

AUTOWAGEN C.A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUTOWAGEN C.A. - Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Quito, el 6 de junio del 2017 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 2807 – repertorio 29528 del 26 de junio del mismo año. El capital suscrito de la compañía es de USD \$10.000,00 dividido en 10.000 acciones ordinarias e indivisibles con un valor nominal de USD \$1,00 cada una.

El domicilio principal de la compañía es la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, República del Ecuador, pero podrá establecer agencias o sucursales en uno a varios lugares del Ecuador, previa resolución de la Junta General, adoptada con sujeción a la Ley y sus estatutos. La compañía tiene una duración de 50 años, contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

El objeto social de la compañía es: La compraventa, por cuenta propia o de terceros, consignación, permuta, distribución, importación y exportación de automotores, acoplados, motores, motocicletas en general, nuevos o usados, repuestos o accesorios automotrices y la reparación de vehículos automotores y acoplados, sus partes y accesorios. La administración y representación sin límites de bienes propios y de terceros, ya sean personas naturales o jurídicas.

El capital suscrito de **AUTOWAGEN C.A.**, al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformado de la siguiente manera:

| DENTIFICACIÓN | NOMBRE | NACIONALIDAD | CAPITAL | PORCENTAJE |
|----------------------|--|---------------------|------------------|-------------------|
| 1716790710 | JARRIN ANDRADE ROBERTO EDUARDO | ECUADOR | \$ 1.000 | 10% |
| 1709256414 | JARRIN DONOSO ROBERTO EDUARDO | ECUADOR | \$ 8.000 | 80% |
| 1716790819 | JARRIN ESTEFANIA | ECUADOR | \$ 1.000 | 10% |
| | | | | |
| | CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA | | \$ 10.000 | 100% |

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de **AUTOWAGEN C.A.**, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia General que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Por la Gerencia General para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2019; y de los resultados integrales de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos y pasivos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia General, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
4. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.4. Periodo Contable

- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019;
- El Estado de Resultados Integrales reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019;
- El Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019;
- El Estado de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 “Instrumentos Financieros”- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

3.3. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

Se registran principalmente los seguros pagados por anticipado y el anticipo a proveedores, que se liquidan en corto plazo, lo cual no incluye un interés implícito.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Se contabilizan los impuestos según la Ley de Régimen Tributario Interno, a favor de la compañía que se registran según su aplicación así: IVA en compras, IVA que le han retenido, las retenciones del impuesto a la renta del ejercicio, crédito tributario del impuesto a la renta de años anteriores, pagos del anticipo del impuesto a la renta.

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento.** - Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Presidencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.
- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputarán a resultados en el periodo en el que se realicen.
- **Método de Depreciación y vidas útiles.** - La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

| Activo | Descripción | Vida útil (años) | Valor Residual (%) |
|-----------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Maquinaria y equipo | Equipos de oficina | 10 | 10 |
| Muebles y enseres | Muebles y Enseres | 10 | 10 |
| Equipo de Computación | Equipo de cómputo | 3 | 10 |
| Vehículos | Vehículos | 5 | 10 |

3.7. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimará y se comparará el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reducirá su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evaluará los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.8.Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

3.9.Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere).

3.10. Participación a trabajadores

La Compañía reconocerá con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.11. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.12. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, serán reconocidas aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

3.13. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.15. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.16. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Gerencia General es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un detalle del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------|----------------|---------------|
| | (US\$.) | |
| Caja | 982 | 212 |
| Bancos | 448.350 | 84.035 |
| Inversiones | 21.000 | - |
| Total | <u>470.332</u> | <u>84.247</u> |

Al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

El saldo de la cuenta inversiones a corto plazo al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformada de la siguiente manera:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Inversiones Blue Core | 6.000 |
| Inversiones Banco del Pacífico | 15.000 |
| Total | <u>21.000</u> |

El saldo de la cuenta Inversiones Core al 31 de diciembre del 2019, corresponde a inversiones realizadas por la Compañía, con la finalidad de abrir nuevas líneas de mercado en futuros proyectos.

El saldo de la cuenta Inversiones Banco del Pacífico al 31 de diciembre del 2019, corresponde a inversiones en Certificados de Depósito a plazo fijo realizados por la Compañía, a una tasa de interés nominal anual del 3,85% (interés a recibir US\$. 50,30), conforme el siguiente detalle:

| <u>Operación</u> | <u>Plazo</u> | <u>Inicio</u> | <u>Vencimiento</u> | <u>Valor</u> |
|------------------|--------------|---------------|--------------------|---------------|
| 262080663 | 32 días | 28/11/2019 | 30/12/2019 | 15.000 |
| Total | | | | <u>15.000</u> |

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | (US\$.) | |
| Clientes | 907.884 | 147.002 |
| Menos provisión para cuentas incobrables | - | - |
| | <u> </u> | <u> </u> |

| | | |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | <u>907.884</u> | <u>147.002</u> |
| Préstamos empleados | 17.196 | 1.897 |
| Otras cuentas por cobrar | 236.465 | 45.468 |
| Total | <u><u>1.161.545</u></u> | <u><u>194.367</u></u> |

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por la venta de inventarios realizados por la Compañía, los mismos que son recuperados conforme cronograma de entregas de los vehículos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo la cuenta préstamos empleados, corresponden a anticipos otorgados a los trabajadores de la Compañía, los mismos que son descontados en forma mensual en el correspondiente rol de pagos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las otras cuentas por cobrar, se encuentran conformadas de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | (US\$.) | |
| Roberto Jarrín | 119.932 | 43.053 |
| Emilcen Corrales | 5.000 | - |
| Estefanía Jarrín | 2.415 | 2.415 |
| Giovanna Burbano | 45.000 | - |
| Adolfo Espinoza | 12.400 | - |
| MOSUMI - Discapacidad | 51.718 | - |
| | <u>236.465</u> | <u>45.468</u> |

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar Roberto Jarrín corresponde a sueldos y comisiones por liquidar, mediante la emisión de las correspondientes facturas.

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta MOSUMI – Discapacidad, corresponde a préstamos que realiza AUTOWAGEN a personas con discapacidad, para la adquisición de vehículos, mediante el análisis debidamente documentado por parte del cliente.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (continuación)

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

| <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------|--------------------|
| (US\$.) | |

| | | |
|----------------------------|----------|----------|
| Saldo al inicio del año | - | - |
| Provisión cargada al gasto | - | - |
| Castigos realizados | - | - |
| Saldo al final del año | <u>-</u> | <u>-</u> |

7. **INVENTARIOS**

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | (US\$.) | |
| Inventario de bienes | 100.044 | - |
| Total | <u>100.044</u> | <u>-</u> |

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

8. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta cuenta se encuentra conformada básicamente, por valores entregados por concepto de anticipos a proveedores de bienes y servicios, los mismos que serán liquidados contra entrega de los correspondientes comprobantes de venta.

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

10. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

| |MOVIMIENTO..... | | | | Saldos al 31/dic./19 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------|----------|------------------------|----------------------------|
| | Saldos al 01/ene/19 | Adiciones | Ajustes | Ventas y/o Bajas | |
| | | | (US\$.) | | |
| Muebles y enseres | 1.773 | - | - | - | 1.773 |
| Equipos de computación y software | - | 7.393 | - | - | 7.393 |
| Vehículos | - | 68.893 | - | - | 68.893 |
| Subtotal | 1.773 | 76.286 | - | - | 78.059 |
| Depreciación acumulada | (-) | (8.681) | - | - | (8.681) |
| Total | 1.773 | 67.605 | - | - | 69.378 |

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 8.681.

11. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se resume como sigue:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| | (US\$.) | |
| Proveedores locales | 794.404 | 208.002 |
| Tarjetas de crédito por pagar | - | 1.996 |
| Anticipo clientes | 989.052 | 113.094 |
| Total | 1.783.456 | 323.092 |

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes y servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta anticipo clientes, corresponde a depósitos de varios clientes por concepto de abonos para la adquisición de vehículos ofertados por parte de la Compañía y que no se encuentran facturados.

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente al siguiente detalle:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------|---------------|
| | (US\$.) | |
| IVA en ventas | 75.326 | 19.920 |
| Retenciones impuesto a la renta por pagar | 7.001 | 1.744 |
| Retenciones IVA proveedor | 1.464 | 13 |
| Impuesto a la renta por pagar (nota 1 y 19) | 22.461 | - |
| Total | <u>106.252</u> | <u>21.677</u> |

El saldo de estas cuentas corresponde principalmente a valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, los mismos que serán liquidados en el transcurso del siguiente año.

13. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Un detalle de la provisión beneficio empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se resume como sigue:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------|-------------|
| | (US\$.) | |
| Sueldos y beneficios sociales | 4.360 | 492 |
| Obligaciones con el IESS | 939 | 481 |
| Participación Utilidades Trabajadores (nota 1 y 19) | 17.633 | - |
| Total | <u>22.932</u> | <u>973</u> |

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía es de USD \$10.000,00 dividido en 10.000 acciones ordinarias e indivisibles con un valor nominal de USD \$1,00 cada una, íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

15. RESERVAS

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las Sociedades Anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a

distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

15. **RESERVAS (continuación)**

El movimiento de las reservas por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

| Reservas | Saldos al 01/ene/19 | Provisión cargada al resultado | Ajustes y reclasif. | Saldos al 31/dic./19 |
|-----------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | | (US\$.) | | |
| Reserva legal | 542 | 4.458 | - | 5.000 |
| Total | <u>542</u> | <u>4.458</u> | <u>-</u> | <u>5.000</u> |

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo por reservas fue de US\$. 4.458.

16. **RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | | <u>2018</u> |
|---------------------------------------|--------------------|---|--------------------|
| Utilidades acumuladas años anteriores | 548.901 | | 4.881 |
| Pérdidas acumuladas años anteriores | (14.100) | | - |
| Resultados del ejercicio | 59.945 | (| 35.562) |
| Total | <u>(45.845</u> | (| <u>30.681)</u> |

Las pérdidas acumuladas podrán ser amortizadas solo para fines fiscales, luego de ajustar la utilidad (pérdida) contable a través de partidas conciliatorias de naturaleza permanente y temporaria. Para el efecto, se deberá considerar que, para obtener el monto máximo de las pérdidas ocurridas en el ejercicio impositivo que pueden ser compensadas con la utilidad gravable de los cinco períodos impositivos siguientes, deben aplicarse los parámetros establecidos en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por lo que tal amortización no podrá exceder del 25% del resultado de restar del ingreso gravado (inclusive aquel proveniente de la generación y reversión de diferencias temporarias) los costos y gastos deducibles, sin consideración de deducciones adicionales que no constituyan costo o gasto; a pesar de ser entendidos, por la normativa vigente, como rubros que pueden descontarse en

la conciliación tributaria (como es el caso de las deducciones fiscales adicionales); y, en idéntico sentido, éstas son las únicas pérdidas tributarias que tienen derecho a ser amortizadas, es decir, aquellas que resultan de la aplicación de la mencionada fórmula.

17. INGRESOS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

| Ingresos | ACTIVIDADES ORDINARIAS | |
|---|-------------------------------|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US\$.) | |
| Ventas netas locales | 5.194.915 | 727.078 |
| Otros ingresos de actividades no ordinarias | 3.905 | - |
| Total | 5.198.820 | 727.078 |

18. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

| Costos y Gastos | COSTOS Y GASTOS | |
|----------------------------------|------------------------|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US\$.) | |
| Costo de ventas | 4.841.024 | 681.913 |
| Gastos de actividades ordinarias | 238.049 | 76.919 |
| Otros gastos | 2.194 | 3.808 |
| Total | 5.081.267 | 762.640 |

19. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta por pagar de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, fueron determinados de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | (US\$.) | |
| Utilidad (Pérdida) antes de la participación de | | |

| | | |
|---|----------------------|-------------------|
| trabajadores e impuesto a la renta | 117.553 | (35.562) |
| Participación de trabajadores en las utilidades | (17.633) | (-) |
| Más gastos no deducibles | 6.504 | - |
| Menos amortización de pérdidas | (16.582) | - |
| | <u>89.843</u> | <u>(35.562)</u> |
| Utilidad a reinvertir | - | - |
| Utilidad gravable | <u>89.843</u> | <u>(35.562)</u> |
| Impuesto a la renta | <u>22.461</u> | <u>-</u> |

19. **IMPUESTO A LA RENTA (continuación)**

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

20. **OTROS ASUNTOS**

AUTOWAGEN C.A. mantiene un contrato con su proveedor principal MOSUMI C.A. por el tiempo aproximado de 2 años renovables. MOSUMI C.A. provee a AUTOWAGEN C.A., todo tipo de vehículos, especialmente camionetas doble cabina, SUVs y otro tipo de vehículos como camiones bajo pedido.

21. **RECLASIFICACIONES**

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2019, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificados.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (Marzo 26 del 2020) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la administración de la Compañía el 20 de marzo del 2020 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas, sin modificaciones.

JAVIER BEDOYA
CONTADOR