ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes
a los Estados Financieros por el año
terminado al 31 de diciembre de 2019

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido:	Páginas
Informe de los auditores independientes:	2 - 4
Estado de situación financiera:	5 - 6
Estado de resultado integral:	7
Estado de cambios en el patrimonio:	8
Estado de flujos de efectivo:	9
Notas a los estados financieros:	10 - 29

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US$	U.S. dólares
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CIA. LTDA.	Compañía Limitada

ECOVIS - ECUADOR CIA. LTDA.
Accounting - Audit - Tax - Consulting
Address: Av. República E7-81, Alpallana ,
Edificio Titanium Plaza Piso 8
Phone: (593 2) 3824-316
e-mail: info@ecovis.com.ec
www.ecovis.com.ec
Quito - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de:
ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Rosatimotors Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección "Fundamentos de la Opinión Calificada", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Rosatimotors Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF PYMES.

Fundamentos de la Opinión Calificada

- Tal como se presenta en la Nota 16 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2019, no hemos recibido respuesta a nuestras confirmaciones de saldos de cuentas por pagar a las partes relacionadas Automotriz Latino Italia SNC y Jaime Alfredo Ballesteros Rosati, por un valor de US$217 mil. En razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables, no nos ha sido factible satisfacernos del saldo por el importe mencionado.

- Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene cuentas por pagar por un valor de US$1.8 millones y las respuestas a nuestras solicitudes de confirmación de saldos difieren del saldo mantenido por la Compañía en US$644 mil. En razón de estas circunstancias, no nos es factible determinar la razonabilidad de los saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre del año 2019.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de Rosatimotors Cía. Ltda. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base calificada para nuestra opinión.

Asunto de Énfasis - Incertidumbre material relacionada con empresa en marcha

Llamamos la atención sobre la Nota 1 de los estados financieros adjuntos, donde se resume las principales consecuencias o efectos para la Compañía, derivados del estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, declarado por el Estado ecuatoriano, a partir del 16 de marzo de 2020. Como se menciona en dicha Nota, esta situación, junto con otros efectos expuestos en la misma, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Otro asunto

Los estados financieros de Rosatimotors Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, no fueron auditados.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar de la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.
La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en 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 aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, 10 de julio del 2020
RNAE No. 1023

Jhonatan Espinosa
Socio

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ACTIVOS	Notas	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	209,419	227,221
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	556,951	259,195
Inventarios	6	1,431,124	1,426,320
Activos por impuestos corrientes	10	128,779	115,197
Total activos corrientes		2,326,273	2,027,933
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,200	-
Propiedades y equipos	7	681,377	662,525
Total activos no corrientes		682,577	662,525
TOTAL ACTIVOS		3,008,850	2,690,458

Ver notas a los estados financieros

Laura Sofia Coloma Sevilla
Presidente

Pablo Andrés Obando Mejía
Contador

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	681,292	2,854,326
Préstamos	9	430,778	23,982
Pasivos por impuestos corrientes	10	2,408	8,718
Obligaciones acumuladas	11	13,123	8,289
Total pasivos corrientes		1,127,601	2,895,315
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y total pasivos no corrientes	8	1,764,348	-
TOTAL PASIVOS		2,891,949	2,895,315
PATRIMONIO:	13		
Capital social		400	400
Aportes para futuras capitalizaciones		312,356	-
Resultados acumulados		(195,855)	(205,257)
TOTAL PATRIMONIO		116,901	(204,857)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		3,008,850	2,690,458

Ver notas a los estados financieros

Laura Sofía Coloma Sevilla
Presidente

Pablo Andrés Obando Mejía
Contador

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Notas	Año terminado 31/12/2019	(No auditado) Del 19/02/2018 al 31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS	14	4,946,602	1,624,763
COSTO DE VENTAS	15	(4,026,577)	(1,332,780)
MARGEN BRUTO		920,025	291,983
GASTOS OPERATIVOS:	16		
Gastos de ventas		(211,386)	(196,581)
Gastos administrativos		(418,863)	(203,666)
Gastos financieros		(84,018)	(64,875)
Otros egresos		(179,097)	(32,116)
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		26,661	(205,257)
Impuesto a la renta:	10		
Corriente		(17,259)	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		9,402	(205,257)

Ver notas a los estados financieros

Laura Sofia Coloma Sevilla
Presidente

Pablo Andrés Obando Mejía
Contador

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Nota	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Resultados acumulados	Total
			(en U.S. dólares)		
Saldos al 19 de febrero del 2018		400	-	-	400
Pérdida del año		-	-	(205,257)	(205,257)
Saldos al 31 de diciembre del 2018 (No auditado)		400	-	(205,257)	(204,857)
Utilidad del año				9,402	9,402
Aportes para futuras capitalizaciones		-	312,356	-	312,356
Saldos al 31 de diciembre del 2019	13	400	312,356	(195,855)	116,901

Ver notas a los estados financieros

Laura Sofía Coloma Sevilla
Presidente

Pablo Andrés Obando Mejia
Contador

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Nota	Año terminado 31/12/2019	(No auditado) Del 19/02/2018 al 31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE CAJA (EN) DE ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes		4,645,461	1,365,568
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(5,049,048)	(697,721)
Intereses pagados		(2,689)	(9,437)
Impuestos pagados y retenidos, neto		(24,186)	(9,694)
Otros gastos, netos		(179,097)	(32,116)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación		(609,559)	616,600
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adiciones en propiedades y equipos		(227,112)	(678,204)
Ventas de propiedades y equipos		156,574	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(70,538)	(678,204)
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Préstamos recibidos de bancos, neto		406,796	23,982
Préstamos (pagados a) recibidos de socios		(56,857)	273,880
Aporte de capital inicial		-	400
Aportes para futuras capitalizaciones		312,356	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento		662,295	298,262
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
(Disminución) incremento neto durante el año		(17,802)	227,221
Saldo al inicio del año		227,221	-
SALDOS AL FINAL DEL AÑO:	4	209,419	227,221

Ver notas a los estados financieros

Laura Sofía Coloma Sevilla
Presidente

Pablo Andrés Obando Mejía
Contador

1. INFORMACIÓN GENERAL

ROSATIMOTORS CÍA. LTDA., en adelante "La Compañía", se constituyó mediante escritura pública el 19 de febrero de 2018, en la ciudad de Quito.

Su objeto social es la importación, exportación, compra, venta, permuta, arriendo, comercialización y distribución de automotores de todo tipo, incluyendo vehículos livianos, de carga pesada, vehículos para transporte de pasajeros y, de manera general, de cualquier tipo de automotores, motocicletas, así como de sus repuestos, accesorios, partes y piezas; adicionalmente, la importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de todo tipo de maquinaria, equipos y herramientas, partes, piezas, lubricantes, implementos e insumos automotrices; también, la prestación de servicios técnicos, mecánicos, de pintura, reparación, enderezada y mantenimiento de automotores de todo tipo, incluyendo vehículos livianos, de carga pesada, vehículos de transporte de pasajeros y de cualquier otro tipo y; por último, la prestación de servicios de asesoramiento técnico, administrativo y de capacitación en todas las ramas de la industria automotriz. La compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas acorde con el objeto social.

La Compañía mantiene un capital de US$400, dividido en cuatrocientas participaciones de US$1 cada una.

Durante el año 2019, la Compañía presentó un crecimiento importante en sus actividades y sus ingresos se originaron, principalmente, de la venta de vehículos y repuestos de la marca Maserati, y de la prestación de servicios de mantenimiento y reparación.

La Compañía cuenta con un personal de 8 empleados.

La oficina de la Compañía está ubicada en la ciudad de Quito, en la Avenida Shyris N32-58 y Avenida Eloy Alfaro.

Presencia del coronavirus en el país y decreto de estado de excepción

Como es de conocimiento público, el país está atravesando una calamidad pública ante la presencia del coronavirus, ante esta situación el Estado ecuatoriano a fin de asegurar un cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo del COVID-19, decretó, a partir del 16 de marzo de 2020, declarar el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, y que se mantiene al momento. Esta situación implica entre lo principal:

a) Suspender el libre ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, de asociación y de reunión;
b) Declaración de toque de queda restringiendo la libertad de tránsito y de movilidad, con sus excepciones;
c) Suspensión de la jornada presencial de trabajo, adoptando la modalidad de teletrabajo, con sus excepciones;

d) Suspensión de términos y plazos a los que haya lugar, en todo tipo de procesos judiciales, administrativos y de otra índole;
e) Disponer las requisiciones en casos de externa necesidad en el país, entre otros.

Adicionalmente, todas estas acciones han sido emprendidas en mayor o menor medida por los países en todo el mundo, lo que ha provocado una crisis generalizada con un impacto sin precedentes en la economía mundial.

A la fecha de emisión del informe, la administración de la Compañía no ha podido valorar el impacto sobre los estados financieros por causa de las restricciones mencionadas, lo que implica que los costos fijos sean cubiertos con ingresos que pudieran haberse visto afectados, en relación con períodos en otras condiciones.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 ***Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera versión PYMES (NIIF).

2.2 ***Moneda funcional y de presentación*** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 ***Bases de preparación*** - 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 ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF PYMES sección 26, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la sección 20, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

Adicionalmente, dentro del alcance de los párrafos 11.27 al 11.32 a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 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: Es un precio cotizado para un activo (o un activo similar) en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1; el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico (o activo similar) en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas proporciona evidencia del valor razonable.

Nivel 3: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en los niveles 1 y 2; se estimará el valor razonable utilizando otra técnica de valoración.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 ***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.

2.5 ***Inventarios*** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

2.6 ***Propiedades y equipos***

2.6.1 ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La 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. Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de la propiedades y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

2.6.2 ***Medición posterior al reconocimiento*** - Después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 ***Método de depreciación y vidas útiles*** - La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de propiedades y equipos.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.7 ***Impuestos*** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 ***Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

2.7.2 ***Impuestos diferidos*** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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 se miden 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, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.8 ***Impuestos corrientes y diferidos*** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son 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.

2.9 ***Reconocimiento de ingresos*** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 ***Venta de bienes*** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

La Compañía reconoce los ingresos por la venta de vehículos, repuestos, llantas y otros productos con la entrega del bien, momento en el cual se factura y se efectúa la firma de la escritura de compraventa según sea el caso.

2.9.2 ***Prestación de servicios*** - Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad, b) Es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción; c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y, d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

La Compañía reconoce ingresos por servicios de reparación y mantenimiento de vehículos al momento que finaliza dicho servicio.

2.10 ***Costos y gastos*** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 ***Compensación de saldos y transacciones*** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 ***Activos financieros*** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.
Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 ***Cuentas por cobrar comerciales 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.

2.12.2 ***Deterioro de activos financieros al costo amortizado*** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.12.3 ***Baja de un activo financiero*** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.13 ***Pasivos financieros*** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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

2.13.1 ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar*** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.13.2 ***Baja de un pasivo financiero*** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con NIIF para PYMES, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 ***Deterioro de activos*** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 ***Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos*** - La estimación de las vidas útiles se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Cajas:		
Caja y subtotal	2,917	-
Bancos:		
Banco del Pichincha C.A.	200,845	-
Banco Internacional S.A.	5,575	-
Banco de la Producción S.A. Produbanco	82	227,221
Subtotal	206,502	227,221
Total	209,419	227,221

ESPACIO EN BLANCO

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	421,563	200,339
(-) Provisión de cuentas incobrables	(2,185)	-
Subtotal	419,378	200,339
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos a proveedores	108,429	32,488
Garantías	19,860	18,400
Seguros anticipados	8,286	4,256
Otras cuentas por cobrar	2,198	3,712
Subtotal	138,773	58,856
Total	558,151	259,195
Clasificación:		
Corriente	556,951	259,195
No corriente	1,200	-
Total	558,151	259,195

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Vehículos **(1)**	782,469	541,404
Importaciones en tránsito	624,439	882,171
Repuestos	24,216	2,106
Llantas	-	639
Total	1,431,124	1,426,320

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a un stock de vehículos Levante, Lotus y Gran Turismo.

El movimiento de los inventarios es como sigue:

	Año terminado	
		(No auditado)
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al inicio del año	1,426,320	-
Adiciones	4,011,845	2,736,472
Costo de ventas	(4,007,041)	(1,310,152)
Saldo al final del año	1,431,124	1,426,320

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

		(No auditado)
	31/12/2019	31/12/2018
Costo	748,742	678,204
Depreciación acumulada	(67,365)	(15,679)
Total	681,377	662,525
Clasificación:		
Instalaciones	284,167	272,877
Edificios	265,733	202,951
Muebles y enseres	152,990	20,226
Vehículos	28,487	182,150
Maquinarias y equipos	16,316	-
Equipos de computación	1,049	-
Total	748,742	678,204

ESPACIO EN BLANCO

Los movimientos del costo y depreciación acumulada de propiedades y equipos son como sigue:

	Instalaciones	Edificios	Muebles y enseres	Vehículos	Maquinarias y equipos	Equipos de computación	Total
Costo:							
Saldos al 19 de febrero del 2018	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	17,406	-	-	-	17,406
Adquisiciones	272,877	202,951	2,820	182,150	-	-	660,798
Saldos al 31 de diciembre del 2018	272,877	202,951	20,226	182,150	-	-	678,204
Ventas/bajas			(948)	(155,626)			(156,574)
Adquisiciones	11,290	62,782	133,712	1,963	16,316	1,049	227,112
Saldos al 31 de diciembre del 2019	284,167	265,733	152,990	28,487	16,316	1,049	748,742
Depreciación acumulada:							
Saldos al 19 de febrero del 2018	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación	(7,124)	(2,766)	(151)	(5,638)	-	-	(15,679)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	(7,124)	(2,766)	(151)	(5,638)	-	-	(15,679)
Ventas/bajas				29,024			29,024
Depreciación	(25,431)	(11,833)	(12,805)	(29,838)	(612)	(191)	(80,710)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	(32,555)	(14,599)	(12,956)	(6,452)	(612)	(191)	(67,365)
Saldos netos 2018	265,753	200,185	20,075	176,512	-	-	662,525
Saldos netos 2019	251,612	251,134	140,034	22,035	15,704	858	681,377

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	192,681	122,653
Proveedores del exterior	142,776	-
Subtotal	335,457	122,653
Cuentas por pagar relacionadas:		
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 17)	1,764,348	1,672,520
Cuentas por pagar socios (Nota 17)	217,022	273,880
Subtotal	1,981,370	1,946,400
Otras cuentas por pagar:		
Anticipos de clientes	124,707	648,536
Provisiones	2,500	8,134
Empleados	1,606	39,833
Préstamos a terceros	-	88,770
Subtotal	128,813	785,273
Total	2,445,640	2,854,326
Clasificación:		
Corriente	681,292	2,854,326
No corriente	1,764,348	-
Total	2,445,640	2,854,326

9. PRÉSTAMOS

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Banco del Pichincha C.A. **(1)**	398,143	-
Tarjetas de crédito	22,792	23,982
Sobregiro bancario	9,843	-
Total	430,778	23,982

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a un préstamo de US400 mil otorgado por el Banco del Pichincha C.A. el 26 de abril del 2019, con vencimiento el 30 de marzo del 2020, a una tasa de 9,76%.

9.1 *Reconciliación de pasivos provenientes de actividades de financiamiento*

	Enero 1, 2019	Flujos de efectivo	Diciembre 31, 2019
Banco del Pichincha	-	398,143	398,143
Tarjetas de crédito	23,982	(1,190)	22,792
Sobregiro bancario	-	9,843	9,843
Total	23,982	406,796	430,778

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

10.1 *Activos y pasivos del año corriente*

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario de IVA	94,171	105,434
Retenciones del IVA	17,987	69
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	16,621	9,694
Total	128,779	115,197
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuestos mensuales por pagar y total	2,408	8,718

10.2 *Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	26,661	(205,257)
Gastos no deducibles	159,638	43,283
Deducciones adicionales	(78,084)	-
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(46,575)	-
Utilidad gravable (pérdida tributaria)	61,640	(161,974)
Impuesto a la renta causado y reconocido en resultados **(1)**	17,259	-

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta para el año 2019 se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%.

A partir de la expedición de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, se estableció la eliminación del anticipo mínimo del impuesto a la renta con cargo al ejercicio 2018. Mediante la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en diciembre del 2019, se elimina el anticipo del impuesto a la renta, dejando la posibilidad de un pago anticipado voluntario del impuesto a la renta, dicha disposición entra en vigor a partir del ejercicio fiscal 2020.

10.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

	Año terminado	
		(No auditado)
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al comienzo del año	(9,694)	-
(+) Provisión de impuesto a la renta	17,259	-
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	(24,186)	(9,694)
(=) Saldo a favor del contribuyente	(16,621)	(9,694)

10.4 Aspectos Tributarios

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2019, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:

- - Reformas a varios cuerpos legales

Anticipo de Impuesto a la Renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Impuesto a la Salida de Divisas

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.

- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.

- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Impuesto a la renta

a) Dividendos, se aplica para dividendos pagados desde el 1 de enero de 2020:

   - Distribución a sociedades nacionales y extranjeras estarán gravados: Valor del dividendo *40%*25%= 10%.
   - Mantiene aplicación convenio evitar doble imposición. Si no se reporta cadena APS la retención es del 35%.

b) Intereses por préstamos:

   - 300% del patrimonio para bancos, seguros y economía popular y solidaria.
   - Sociedades y personas naturales intereses deducibles hasta 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores más intereses más depreciaciones y amortizaciones.

c) Anticipo:

   Elimina anticipo obligatorio, se crea voluntario (50% IR causado - retenciones).

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas, es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Participación trabajadores	4,705	-
Vacaciones	2,450	579
IESS por pagar	2,244	1,350
Sueldos por pagar	1,982	5,559
Décimo cuarto sueldo	987	462
Décimo tercer sueldo	645	339
Otros beneficios sociales por pagar	110	-
Total	13,123	8,289

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

12.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de sistemas de información, administrados por el Contador General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

12.1.1 Riesgo de crédito - Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por varios clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar y, cuando sea apropiado.

12.1.2 Riesgo de liquidez - El flujo de operaciones de la Compañía depende de los recursos que recibe de sus clientes para cubrir las actividades relacionadas con capital de trabajo.

12.1.3 Riesgo de financiamiento - En razón de que la Compañía necesita financiar los gastos de capital, tiene que recibir flujo de clientes y, si es necesario, de sus socios.

12.2 *Categorías de instrumentos financieros* - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Activos financieros al costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	209,419	227,221
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	558,151	259,195
Total	767,570	486,416
Pasivos financieros al costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y total (Nota 8)	2,445,640	2,854,326
Préstamos (Nota 9)	430,778	23,982
Total	2,876,418	2,878,308

12.3 *Valor razonable de los instrumentos financieros* - La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

13. PATRIMONIO

13.1 *Capital asignado* - El capital asignado consiste en el valor por el cual la Compañía fue autorizada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para operar en el país.

La Compañía mantiene un capital de US$400, dividido en cuatrocientas participaciones de US$1 cada una.

13.2 *Resultados acumulados* - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Resultados acumulados	(205,257)	-
Utilidad (pérdida) del año	9,402	(205,257)
Total	(195,855)	(205,257)

14. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Venta de vehículos	4,862,486	1,611,172
Prestación de servicios	51,184	-
Venta de repuestos	10,855	-
Venta de productos varios	6,239	-
Venta de llantas	5,636	-
Rebajas y/o descuentos	(847)	-
Otros ingresos	11,049	13,591
Total	4,946,602	1,624,763

15. COSTO DE VENTAS

Un resumen de los costos de ventas es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Costo de ventas:		
Costo de ventas de vehículos	3,998,987	1,308,521
Costo de ventas de llantas	3,790	-
Costo de ventas de repuestos	3,378	1,631
Costo de ventas de productos varios	886	-
Subtotal	4,007,041	1,310,152
Otros costos de servicio y subtotal	19,536	22,628
Total	4,026,577	1,332,780

ESPACIO EN BLANCO

16. GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los gastos es como sigue:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Gastos de ventas:		
Publicidad y promoción	95,365	22,957
Gastos del personal de ventas	37,168	3,600
Comisiones	20,998	-
Arriendos	14,277	-
Mantenimientos y reparaciones	11,393	-
Honorarios profesionales	8,227	-
Transporte	7,795	10,329
Gastos de gestión	5,294	-
Gastos de viajes	4,980	-
Servicios básicos	770	-
Impuestos y otras contribuciones	106	-
Gastos de vehículos	25	158,339
Otros gastos de ventas	4,988	1,356
Subtotal	211,386	196,581
Gastos administrativos:		
Arriendos	112,800	80,566
Depreciación	71,966	15,679
Honorarios profesionales	56,814	49,824
Gastos de oficina	55,925	19,976
Gastos del personal administrativo	49,454	1,381
Impuestos y otras contribuciones	18,222	21,302
Mantenimientos y reparaciones	14,491	1,501
Servicios básicos	7,450	2,262
Gastos de viajes	7,230	5,115
Seguros	6,035	962
Transporte	5,048	1,331
Participación trabajadores	4,705	-
Publicidad y promoción	3,224	-
Gastos de gestión	820	-
Otros gastos administrativos	4,679	3,769
Subtotal	418,863	203,668
Gastos financieros:		
ISD - Impuesto a la Salida de Divisas	77,716	55,438
Intereses	2,689	9,437
Comisiones	144	-
Otros gastos financieros	3,469	-
Subtotal	84,018	64,875

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Otros egresos:		
Gastos no deducibles	146,180	31,863
Pérdida en venta de activos fijos **(1)**	19,459	-
Depreciación no deducible	8,745	-
Intereses y comisiones	3,572	110
Retenciones asumidas	1,020	143
Otros egresos	121	-
Subtotal	179,097	32,116
Total	681,978	300,659

(1) En el mes de noviembre 2019, la Compañía efectuó la venta de un vehículo Lotus Evora, generando una pérdida en la venta del activo por un valor de US$19 mil (Ver Nota 15).

17. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

El resumen de los principales saldos con partes relacionadas es el siguiente:

	31/12/2019	(No auditado) 31/12/2018
Cuentas por pagar relacionadas:		
CLK International INC y subtotal	1,764,348	1,672,520
Cuentas por pagar socios:		
Jaime Alfredo Ballesteros Rosati y subtotal	217,022	273,880
Total	1,981,370	1,946,400
Clasificación:		
Corriente	217,022	1,946,400
No corriente	1,764,348	-
Total	1,981,370	1,946,400

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (julio 10, de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en julio 10, de 2020 y serán presentados a su junta para aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.