

-PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. bajo NIIF para PYMES
ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019, comparado con cifras
al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Cuentas	Notas	2019	2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	121,848.90	35,582.16
Cientes	4	155,895.52	260,799.72
Estimación cuentas incobrables	4	-799.68	-3,734.81
Empleados	5	2,375.82	1,871.78
Anticipo a proveedores	5	900.00	21,437.97
Otras cuentas y documentos por cobrar	5	4,312.15	6,019.02
Inventarios	6	344,162.81	617,435.92
(-) Provisión obsolescencia	6	0.00	-252,246.66
Importaciones en tránsito	6	463.97	117,594.85
Crédito tributario	7	38,342.57	45,354.02
Pagos anticipados	7	7,444.92	12,767.55
Activos fijos no corrientes disponibles para la venta	7	0.00	14,586.82
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		674,946.98	877,468.34
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo histórico	8	1,547,592.83	1,564,906.94
Propiedad, planta y equipo revaluado	8	810,048.43	810,048.43
Depreciación acumulada histórica	8	-231,537.43	-189,001.87
Depreciación acumulada revaluada	8	-190,590.57	-169,415.85
Inversiones permanentes	9	2,094,561.69	2,087,625.00
Otros activos	9	15,960.70	1,351.88
Total activo no corriente		4,046,035.65	4,105,514.53
TOTAL ACTIVO		4,720,982.63	4,982,982.87
PASIVO			
Cuentas	Notas	2019	2018
Proveedores	10	2,351.44	1,866.23
Anticipo de clientes	11	10,823.52	8,481.27
Instituciones públicas	12	25,406.99	31,154.45
Impuesto a la renta empresa	12	0.00	28,883.11
Beneficios sociales	13	5,025.39	6,876.86
15% Participación utilidad trabajadores	13	0.00	6,763.18
Otras cuentas por pagar	14	8,960.65	17,458.19
Préstamos a mutuo accionistas	15	322,875.70	337,875.70
TOTAL PASIVO CORRIENTE		375,443.69	439,358.99
Pasivos no corrientes			

Provisión jubilación patronal	16	178,287.21	179,054.55
Provisión desahucio	16	27,417.58	23,604.36
Impuestos pasivos diferidos	17	0.00	123.62
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		205,704.79	202,782.53
TOTAL PASIVO PATRIMONIO		581,148.48	642,141.52
Capital social	18	1,200,000.00	1,200,000.00
Subtotal		1,200,000.00	1,200,000.00
RESERVAS			
Reserva legal	18	207,438.63	206,494.47
Reserva facultativa	18	638,780.45	630,283.03
Subtotal		846,219.08	836,777.50
RESULTADOS ACUMULADOS			
Reserva de capital	19	286,773.92	286,773.92
Otros resultados integrales	19	601,850.62	591,989.64
Resultados acumulados por aplicación NIIF	19	1,415,858.71	1,415,858.71
Subtotal		2,304,483.25	2,294,622.27
Perdida del ejercicio	19	-210,868.18	9,441.58
Subtotal		-210,868.18	9,441.58
TOTAL PATRIMONIO		4,139,834.15	4,340,841.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,720,982.63	4,982,982.87
Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros			

CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General

CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional Nº 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS CON OTROS RESULTADOS INTEGRALES bajo NIIF para PYMES
 Año terminado el 31 de diciembre de 2019 – 2018
 (Expresado en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Notas	2019	2018
Ingresos:			
Ventas ordinarias	20	1,066,451.94	1,424,473.23
Total ingresos		1,066,451.94	1,424,473.23
Costos:			
Costo de ventas	21	706,113.30	920,690.96
Total costo de ventas		706,113.30	920,690.96
Utilidad bruta		360,338.64	503,782.27
Gastos de venta	21	50,951.72	84,138.23
Gastos de administración	21	614,003.88	562,374.63
Total gastos operacionales		664,955.60	646,512.86
Resultados de actividades de operación		-304,616.96	-142,730.59
Gastos financieros	21	32,230.31	23,583.08
Ingresos financieros	20	41.44	23,507.25
Otros ingresos	20	143,548.22	190,487.12
Otros egresos	21	17,610.57	2,592.83
Ingreso (Costo) financiero y otros ingresos, neto		93,748.78	187,818.46
Utilidad contable		-210,868.18	45,087.87
15% Participación utilidad a trabajadores	22	0.00	6,763.18
Impuesto a la renta	22	0.00	28,883.11
Utilidad antes efectos NIIF		-210,868.18	9,441.58
Utilidad neta		-210,868.18	9,441.58
Total Estado de Resultados Integrales 31 diciembre		-210,868.18	9,441.58

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General

CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO bajo NIIF para PYMES

Año terminado el 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas
de 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Reserva de capital	Otros resultados Integrales	Resultados acumulados aplicación NIIF	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,200,000.00	206,494.47	630,283.03	286,773.92	591,989.64	1,415,858.71	9,441.58	4,340,841.35
Incremento Reserva facultativa			8,497.42				-8,497.42	0.00
Incremento Reserva Legal		944.16					-944.16	0.00
Asignación Pérdidas Actuariales								
Jubilación Patronal					-3,492.72			-3,492.72
Asignación Ganancia Actuariales								
Desahucio					13,353.70			13,353.70
Perdida del ejercicio 2019							-210,868.18	-210,868.18
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1,200,000.00	207,438.62	638,780.45	286,773.92	601,850.62	1,415,858.71	-210,868.18	4,139,834.15

Las notas que se adjuntan son parte de los estados financieros

CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General

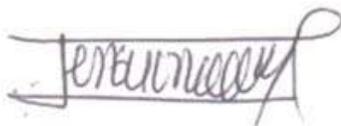
CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional Nº 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (DIRECTO) bajo NIIF para PYMES
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos
 de América - US\$)

1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Detalle	2019	2018
Cobros procedentes de las ventas de bienes	1,168,421.01	1,364,477.31
Cobros procedentes de otros ingresos	143,589.66	23,507.25
Pagos a proveedores por suministro de bienes	-682,566.17	-787,453.31
Otros pagos por actividades de operación	-519,294.27	336,105.02
Intereses pagados	-32,230.31	-23,583.08
Impuestos a las ganancias pagados	-28,883.11	-21,355.34
Otras entradas (salidas) de efectivo	60,069.93	107,346.89
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	109,106.74	999,044.74
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-22,840.00	-1,226,241.66
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00	51,264.74
Dividendos recibidos	0.00	93,299.14
Efectivo neto aplicado en las actividades de inversión	-22,840.00	-1,081,677.78
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos decretados	0.00	-297,193.50
Efectivo neto aplicado en las actividades de financiamiento	0.00	-297,193.50
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo en el período	86,266.74	-379,826.54
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	35,582.16	415,408.70
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	121,848.90	35,582.16

Las notas que se adjuntan son parte de los estados financieros



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



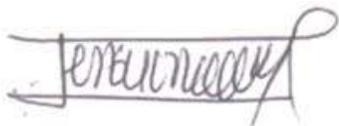
CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN - INDIRECTO) bajo NIIF para PYMES

Al 31 de diciembre de 2019 - 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos
de América - US\$)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2019	2018
1. Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	-210,868.18	45,087.87
2. AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	131,234.45	28,213.36
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	103,864.39	30,943.52
Ajustes por gastos en provisiones	27,370.06	32,916.13
Ajuste por gasto impuesto a la renta	0.00	-28,883.11
Ajuste por 15% participación utilidad a trabajadores	0.00	-6,763.18
3. CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	188,740.47	925,743.51
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	101,969.07	-59,995.92
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1,706.87	600,805.71
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores	20,033.93	-5,516.54
(Incremento) disminución de inventarios	138,157.33	56,282.45
(Incremento) disminución en otros activos	-9,211.43	-12.00
Incremento (diminución) en cuentas por pagar comercial	2,827.46	-2,497.26
Incremento (diminución) en otras cuentas por pagar	-34,630.57	2,909.25
Incremento (diminución) en beneficios empleados	-8,614.65	1,408.66
Incremento (diminución) en anticipos de clientes	-8,497.54	-5,516.54
Incremento (diminución) en otros pasivos	-15,000.00	337,875.70
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	109,106.74	999,044.74

Las notas que se adjuntan son parte de los estados financieros



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional Nº 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
 EJERCICIO FISCAL 2019

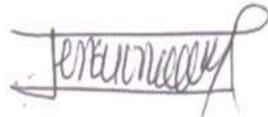
Pérdida contable		-210,868.18
(-) 15% Participación utilidad trabajadores		0.00
Rentas exentas inversiones en asociadas VPP		-42,620.00
(+) Gastos no deducibles:		73,801.97
5.3.1.19 Prov. jubilación patronal	25,113.03	
5.3.1.18 Prov. desahucio	4,772.33	
5.3.2.10.13 Gasto dep. revalúo edificio 18 de septiembre	7,806.96	
5.3.2.10.14 Gasto dep. revalúo maquinaria y equipo	13,367.76	
5.3.2.11.03 Gasto donaciones y contribuciones sociales	200.00	
5.3.3.06 Multas fiscales y otras obligaciones	504.46	
5.3.3.08 Retenciones asumidas	18.28	
5.3.1.99 Gastos no deducibles	4,286.99	
5.4.1.02.06 Pérdida método de la participación por inversiones (Recordmotor S.A.)	90.47	
5.4.1.02.05 Pérdidas varias sin sustento documental	17,520.10	
5.4.1.02.04 Intereses y recargos varios	121.59	
Gastos vinculados rentas exentas:		886.08
5.3.1.01 Remuneraciones contador	198.58	
5.3.2.05.04 Honorarios gerente	687.50	
Pérdida tributaria		-178,800.13
Impuesto a la renta		0.00
(-) Crédito tributario:		32,942.04
Anticipos pagados 2019	19,747.16	
Retenciones fuente renta 2019	8,525.30	
Crédito tributario años anteriores (2018)	4,669.58	
Valor a favor		32,942.04

CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General

CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional Nº 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 Anexo N° 1 PPE
 Anexo N° 1 PPE Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Detalle	Terreno	Edificios	Maquinaria	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipo de computación	Equipo de oficina	Equipo de herramientas	Red Hídrica	Total propiedad, planta y equipo
Costo histórico	565,854.92	616,848.56	321,834.05	37,864.73	1,699.46	13,168.08	6,449.70	1,187.44	0.00	1,564,906.94
Costo revaluado	508,336.60	117,104.37	184,607.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	810,048.43
Saldo 31 dic 2018 (+) Adiciones 2019:	1,074,191.52	733,952.93	506,441.51	37,864.73	1,699.46	13,168.08	6,449.70	1,187.44	0.00	2,374,955.37
Histórico Revaluado					12,040.00	6,800.00			4,000.00	22,840.00
(-) Bajas/ajustes 2019			31,049.08			8,278.04		826.99		40,154.11
Costo histórico	565,854.92	616,848.56	290,784.97	37,864.73	13,739.46	11,690.04	6,449.70	360.45	4,000.00	1,547,592.83
Costo revaluado	508,336.60	117,104.37	184,607.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	810,048.43
Saldo 31 dic 2019 Dep. acum.:	1,074,191.52	733,952.93	475,392.43	37,864.73	13,739.46	11,690.04	6,449.70	360.45	4,000.00	2,357,641.26
Dep. acum. Histórica	0.00	16,594.94	142,058.91	17,054.06	707.26	9,351.42	2,176.18	1,059.10	0.00	189,001.87
Dep. acum. revaluada	0.00	62,455.68	106,960.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	169,415.85
Saldo 31 dic 2018	0.00	79,050.62	249,019.08	17,054.06	707.26	9,351.42	2,176.18	1,059.10	0.00	358,417.72
Gasto dep. histórica	0.00	30,953.18	29,235.28	5,593.13	761.91	3,882.76	645.00	72.10	196.66	71,340.02
Gasto dep. revaluada	0.00	7,806.96	13,367.76							21,174.72
Gasto depreciación 2019	0.00	38,760.14	42,603.04	5,593.13	761.91	3,882.76	645.00	72.10		92,318.08
Depreciación histórica	0.00	0.00	19,701.91	0.00	0.52	8,275.04	0.00	826.99	0.00	28,804.46
Depreciación revaluada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Bajas/ajustes	0.00	0.00	19,701.91	0.00	0.52	8,275.04	0.00	826.99	0.00	28,804.46
Dep. acum. Histórica	0.00	47,548.12	151,592.28	22,647.19	1,468.65	4,959.14	2,821.18	304.21	196.66	231,537.43
Dep. acum. revaluada	0.00	70,262.64	120,327.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190,590.57
Saldo 31 dic 2019	0.00	117,810.76	271,920.21	22,647.19	1,468.65	4,959.14	2,821.18	304.21	196.66	422,128.00
Histórico	565,854.92	569,300.44	139,192.69	15,217.54	12,270.81	6,730.90	3,628.52	56.24	3,803.34	1,316,055.40
Revaluado	508,336.60	46,841.73	64,279.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	619,457.86
Saldo neto PPE 31 dic 2019	1,074,191.52	616,142.17	203,472.22	15,217.54	12,270.81	6,730.90	3,628.52	56.24	3,803.34	1,935,513.26



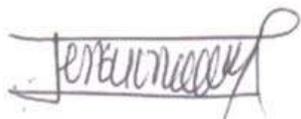
CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

Anexo N° 2 Inversiones en Asociadas
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Detalle	Saldo al	Saldo al
	31-dic-19	31-dic-18
CLUB DE EJECUTIVOS	0.00	333.84
COFIEC	991.00	991.00
AUTOMOTORES CONTINENTAL	1,076,000.29	1,070,404.26
RECORDMOTOR	3,740.48	3,846.21
INMOBILIARIA BELA BOTAR S.A.	793,434.98	794,661.58
DERECHOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISO ACC.AUTOCONSA	220,394.94	217,388.11
TOTAL	2,094,561.69	2,087,625.00



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

ANEXO: ÍNDICES FINANCIEROS 2019

Detalle

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:	Activo corriente (-) Pasivo corriente	299,503.29
----------	--	------------

1.2 Índice de Solvencia		1.80
-------------------------	--	------

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces)		1.47
---------------------------------------	--	------

1.3.2 Período promedio de rotación de Inventarios (días)		248.53
--	--	--------

1.4.1 Rotación de Cuentas por Cobrar Clientes (veces)		5.12
---	--	------

1.4.2 Período promedio de cobro (días)		71.31
--	--	-------

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar		205.25
-------------------------------------	--	--------

1.5.2 Período promedio de pago (días)		1.78
---------------------------------------	--	------

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total:		12.31%
--------------------------------------	--	--------

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable)		4.97%
--	--	-------

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas		66.21%
-------------------------------	--	--------

3.2 Utilidad Bruta a ventas:		33.79%
------------------------------	--	--------

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos		-17.43%
------------------------------------	--	---------

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas		-19.77%
----------------------------------	--	---------

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total		-4.47%
---	--	--------

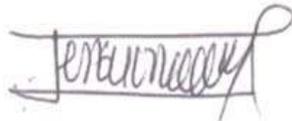
3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable - patrimonio)) = Utilidad Neta / Patrimonio		-5.09%
---	--	--------

3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total		0.23
---	--	------

3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total / patrimonio total		1.14
---	--	------

Comprobación ROE: 3.9 Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total ventas/activo total x Activo total/patrimonio (factor multiplicador)		-5.09%
--	--	--------

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) = (patrimonio total / capital social pagado) * valor nominal acción * número de acciones		3.45
--	--	------



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD DE REPORTE

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Dr. Jorge Washington Lara el 27 de abril de 1964, e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de mayo de ese mismo año, la razón social fue PROVEEDORA AUTOMOTRIZ SACI.

Mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Quito, el 28 de abril de 1988, ante el Dr. Jorge Martínez Dolberg Notario Vigésimo Séptimo, se cambió la razón social a PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

En el ejercicio financiero 2007, se produce un hecho importante para la empresa absorbente PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., al culminar el proceso de FUSIÓN por ABSORCIÓN, con la empresa absorbida ALUMEC S.A. La escritura de FUSIÓN se inscribe en el Registro Mercantil, Resolución n° 2016, Tomo 138, de 17 de julio de 2017.

En la misma escritura se realiza el incremento de capital social por USD 1,000,000.00; por lo que el capital social actual es de USD 1,200,000.00 con un valor nominal de USD 1.00 (un dólar de Norteamérica).

Con fecha 30 de noviembre de 2009, se inscribe en el Registro Mercantil la escritura de Reforma y Codificación de Estatutos de la compañía Proveedora Automotriz S.A.C.I., la misma que fue aprobada mediante Acta de Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía Proveedora Automotriz S.A.C.I.

Con fecha 22 de diciembre de 2017, se firma la promesa compra-venta entre DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHICULOS S.A. y PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. por concepto de la transferencia de dominio, uso y goce del inmueble ubicado en la Zona de Anansaya, Parroquia Calderón, Urbanización Cristianía por un monto de US\$1,150,000,000. Según la actualización de datos en el Registro Único de Contribuyentes de fecha 25 de enero de 2018 de la empresa. PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., la parroquia actualmente es el Comité del Pueblo.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación. -

Registro Oficial N° 566 -- viernes 28 de octubre del 2011

No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010

a) *Del Cumplimiento*

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS. G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 12 de marzo de 2020 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

b) De la Medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2019, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 Provisiones y Contingencias

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2019 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 Provisión para Cuentas Incobrables

En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa en el presente ejercicio financiero procede a determinar una provisión por US\$ 799.68 para cuentas incobrables, considerando que la política de cobranza ha mejorado y que los clientes están cumpliendo con su obligación de cancelar sus obligaciones crediticias, a pesar de las dificultades económicas y de la disponibilidad de liquidez que aún subsisten en el país.

2.4 Inversiones en asociadas

Como nota importante manifestamos que durante el ejercicio 2015, y con la finalidad de mantener a su valor razonable, la empresa cambió su política contable de contabilizar sus inversiones en asociadas bajo el método de la participación, toda vez que, durante el período de adopción de las NIIF por primera vez, se registraron al método del Costo.

Mediante junta extraordinaria de accionistas celebrada el 17 de octubre de 2015, se aprobó este cambio contable, aprobándose en el acta respectiva que incluía en el orden del día, el siguiente punto:

Conocer y Autorizar el cambio de Método de Valoración de las Inversiones Permanentes

Extracto:

La Gerencia General manifiesta que con la finalidad de cumplir las NIIF'S en la Valoración de las Inversiones Permanentes y al estar aplicando Proveedora Automotriz las NIIF'S PARA PYMES es necesario registrarlas a su correspondiente Valor Patrimonial Proporcional (VPP), es decir no mantenerlas a su valor de COSTO, sino incluir en su valor todas las Reservas que se mantienen en el Patrimonio y que corresponde proporcionalmente al Inversionista; Una vez tomadas las deliberaciones a los Accionistas, es aceptada por unanimidad la solicitud hecha por la Gerencia General.

Ref. contable: Sección 14 de NIIF para PYMES, Inversiones en asociadas, párrafo 14.8 y siguientes

2.5 Inventarios

Con la finalidad de presentar razonablemente el valor del inventario de mercaderías, y, en base al párrafo 13.19 de la sección 13 de las NIIF para PYMES, la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. al 31 de diciembre de 2017 (dato histórico), a través de su administrador, tomó la precaución de acumular una provisión por deterioro (obsolescencia) del inventario que tenía una antigüedad en bodega por más de cinco años y una casi nula demanda, por cuanto se tratan de repuestos de muy baja rotación debido a que son repuestos de vehículos que los productores ya no los fabrican o que ya no están en el mercado automotriz

ecuatoriano. Para efectos tributarios se consideró como gastos no deducibles, por así disponer la norma tributaria vigente. En el presente ejercicio se reversó la provisión en su totalidad, en vista que se pudo comercializar en paquete todo el stock del inventario, siguiendo el debido proceso tanto contable como tributario.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2019, la propiedad, planta y equipo se registran al valor razonable, toda vez que durante el ejercicio financiero 2012 se estructuraron los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES, ajustando los valores históricos a valores de mercado, los mismos que no evidencian cambios sustantivos en el valor de mercado.

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES Propiedades, Planta y Equipo. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos y a la política contable definida en la adopción por primera vez de las NIIF, así tenemos.

Detalle	Años
Edificios	Entre 15 y 45 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 10 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años
Maquinaria	Entre 10 y 25 años
Software	3 años

2.7 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 Beneficios a los empleados y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13º y 14º sueldos, 15% Participación Utilidad Trabajadores siempre que, al cierre del ejercicio financiero, la empresa determine *utilidad contable*, etc. Al 31 de diciembre de 2019, PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., determina una pérdida contable por US\$ 210,868.18, por tanto, la provisión por este concepto es CERO.

El pago por el fondo de reserva, desde el año 2009 permite por Ley que el pago sea mensual y bajo dos modalidades:

- Elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual, ó,
- Depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ante pedido del propio empleado o trabajador.

Existen empleados y trabajadores que cobran el fondo de reserva en el rol de pagos mensual y otros que acumulan en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.8 Jubilación Patronal y Desahucio

Aplicando lo que dispone la Sección 28 Beneficios a los empleados que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador y con el artículo 216 del Código del Trabajo vigente, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Aualmente se registra esta provisión en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa de manera mensual y por tener personal jubilado, realiza los pagos respectivos a la jubilación patronal debitando los valores de la provisión acumulada individual correspondiente. Las obligaciones futuras con empleados como desahucio y jubilación patronal están debidamente respaldadas con los cálculos actuariales calculados por profesionales en la materia, en los términos de la NIC 19 Beneficios a los empleados y a la normativa tributaria por efectos de la deducibilidad o no del gasto.

Durante el ejercicio financiero 2019, el cálculo actuarial relacionado con los beneficios a los empleados de acuerdo a la NIC 19 aplica la reforma emitida por el IASB (International Accounting Standards Board - Junta de Normas de Contabilidad) que dispone:

"La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no existe un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda. La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones por beneficios post-empleo"

La empresa profesional que realiza los cálculos actuariales ha aplicado la tasa vigente en el mercado nacional ecuatoriano, la misma que en criterio del ente de control la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, son totalmente confiables para los cálculos actuariales.

Respecto del pago futuro por la bonificación desahucio, el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo establece el procedimiento respectivo. Se dispone del cálculo actuarial correspondiente.

2.9 Participación Utilidad a Trabajadores

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base *la Utilidad Contable*.

A la fecha del presente informe de auditoría externa a los estados financieros de PROVEDORA AUTOMOTRIZ S.A., se encuentra vigente el Acuerdo Ministerial MDT-2019-0093 del Ministerio del Trabajo de fecha 22 de mayo de 2017, que se refiere al "Instructivo para el pago de la participación de utilidades", que corresponden a los trabajadores. Aplicable para el reparto de utilidades generados en el ejercicio financiero 2019, salvo que el Ministerio del Trabajo emita en los próximos días algún Acuerdo Ministerial sobre la distribución de utilidades por 2019.

En el presente ejercicio financiero, el resultado contable al 31 de diciembre de 2019 es una pérdida por US\$ 210,868.18, por tanto, no hay obligación de este pago en beneficio de los trabajadores.

2.10 Impuesto a la Renta

La Sección 4 de las NIIF para PYMES Estado de Situación financiera, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37, no provisiona el 22% de impuesto a la renta, por cuanto según la conciliación tributaria que inicia con una pérdida contable de US\$ 210,868.18, y, al sumar y restar partidas de conciliación tributaria, se determina una "PÉRDIDA TRIBUTARIA", por US\$ 178,800.13, que de conformidad con el artículo 11 de la ley de Régimen Tributaria, le otorga el beneficio de amortizarla hasta en cinco años, posteriores. De conformidad con el artículo innumerado, posterior al numeral 24 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario interno, está pérdida da derecho al reconocimiento de un activo por impuestos diferidos, considerando las disposiciones del artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se hace énfasis en este numeral que a partir del ejercicio fiscal 2020, el anticipo de impuesto a la renta no es obligatorio, sino voluntario, de conformidad con la reforma al artículo 41 de la ley de Régimen Tributario Interno constante en la ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, Registro Oficial Suplemento N° 111 de 31 de diciembre de 2019, artículo 20, por tanto el impuesto a la renta para sociedades para el ejercicio fiscal 2020 se determinará en base a los resultados financieros y contables que determine el Estado de Resultados Integral +/- las partidas de conciliación tributaria y de existir base imponible, aplicar la tarifa del artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el presente ejercicio, la empresa en aplicación de la reforma Tributaria del 29 de Diciembre de 2014, constante en la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, RO Suplemento 405 de 29 de diciembre de 2014 y su reglamento de aplicación publicado en el Registro Oficial Tercer Suplemento N° 407 de 31 de diciembre de 2014, no determina impuestos diferidos por cuanto gastos como la provisión por jubilación patronal de personal de menos de 10 años, provisión por obsolescencia de inventarios o gasto por depreciación por revalúos de propiedad, planta y equipo son consideradas como diferencias permanentes que no generan impuestos diferidos.

Por efectos de la adopción de las NIIF en 2012, al 31 de diciembre de 2019 liquida el saldo por impuestos diferidos US\$ 123.62.

2.11 Presentación de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. presenta sus estados financieros bajo la normativa actual vigente de NIIF para PYMES y todas sus transacciones se ajustan a valores de mercado.

La empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., en el ejercicio 2019 reconoce como ingresos financieros, los dividendos percibidos por inversiones en otras sociedades y la participación en los resultados de sus asociadas según el método de la participación (VPP), explicada en el numeral 2.4, reconociendo el derecho que tienen los empleados y trabajadores en participar con el 15% en estas utilidades de acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador y el Código del Trabajo, siempre y cuando el resultado final del ejercicio genere una utilidad contable. En la parte tributaria, se considera como un ingreso exento del impuesto a la renta,

de acuerdo con el artículo 9, numeral 1 de las Ley de Régimen Tributario Interno. La empresa en aplicación del Párrafo 14 Inversiones en Asociadas, numeral 14.14 registra las inversiones en asociadas bajo el Método de la Participación (VPP).

2.13 Riesgos

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2019 provisionó un porcentaje de cobertura para la incobrabilidad de clientes que han caído en mora, aplicando un principio económico y financiero de la prudencia.

b. Riesgo de Liquidez

La empresa no evidencia de riesgos de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2019, determina un capital de trabajo neto de US\$ 299.503,29 cuyo índice financiero es 1.8.

c. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., es alto, puesto que al ser una comercialización de repuestos y aceites para automotores y la rectificación de motores para vehículos, la posible competencia no tiene mayores barreras de entrada, cualquier competidor podría acceder a este mercado, sin embargo, el buen nombre de la empresa y su política de precios y comercialización con sus clientes le han posicionado en un plano estelar en la mente del consumidor final. Además, la calidad de los productos que vende y los servicios que presta, es otra de las ventajas competitivas que se siente en el mercado.

d. Cumplimiento de Obligaciones Financieras

La empresa se apalanca financieramente en flujos obtenidos de créditos a mutuo otorgados por accionistas de la compañía, para lo que la administración de la empresa ha tenido el debido cuidado de celebrar los contratos a mutuo, de acuerdo con lo que dispone el Código Civil ecuatoriano, en donde se establecen los montos, las tasas de interés y el plazo. Los gastos por los intereses, están sustentadas en las facturas que emiten los prestamistas mutuales con el cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

2.14 Respaldo documental

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., respalda todas las transacciones comerciales y los movimientos financieros con los comprobantes de venta exigidos por la autoridad tributaria, realiza las retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA según corresponda, planillas de aportes al IESS, certificados de cumplimiento de obligaciones tributarias y seccionales con sujetos activos de los tributos, etc. En el análisis de las cuentas se detallan los valores de manera particular.

2.15 Eventos subsecuentes

La compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 12 de marzo de 2020, fecha en que los estados financieros que se acompañan estuvieron disponibles para ser emitidos. No se reporta ningún evento financiero importante con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, fecha de los estados financieros.

COVID 19: Como un evento subsecuente con relevancia mundial y local, es la presencia en la República de China, del virus COVID-19, que se está expandiendo por el mundo oriental y occidental, constituyéndose en una amenaza no solo para la vida de la raza humana, sino con

efectos incalculables para la economía de todos los países del mundo. Por tanto, la empresa debe evaluar permanentemente la evolución de esta crisis sanitaria y medir los efectos financieros para adoptar acciones que minimicen el riesgo de “Empresa en marcha”.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Caja - Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)

Se compone de:

Detalle	2019	2018
Caja	3.341,88	4.985,78
Bancos	118.507,02	30.596,38
Saldo al 31 de diciembre	121.848,90	35.582,16

La cuenta caja se estructura con caja chica, caja cheques y fondo rotativo. Los bancos con los que opera la empresa son: Pichincha US\$ 112.475,21 y Bolivariano US\$ 6.031,81 al 31 de diciembre de 2019.

Con oportunidad y regularidad se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2019	2018
Cientes en general	155.895,52	260.799,72
Saldo al 31 de diciembre	155.895,52	200.803,80

Los clientes varios corresponden a ventas realizadas a crédito durante el ejercicio y que se encuentran pendientes de cobro. Los pagos se van recibiendo a medida que van venciendo los plazos del crédito. Del total de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019, US\$ 153.035,66 corresponden a clientes en general; y US\$ 2.859,86 a otros clientes por ventas a crédito por cheques protestados, que son notificados oportunamente para su pago correspondiente.

Provisión de cuentas incobrables:

Detalle	2019	2018
Provisión cuentas incobrables	- 799,68	-3.734,81
Saldo al 31 de diciembre	-799,68	-3.734,81

La provisión de cuentas incobrables fue explicada en el numeral 2.3.

5. Otras cuentas por Cobrar

El valor es:

Detalle	2019	2018
Empleados	2.375,82	1,871.78
Anticipo a Proveedores	900,00	21,437.97
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	4.312,15	6,019.02
Saldo al 31 de diciembre	7.587,97	29,328.77

Son valores que se convertirán en gasto en la medida que se efectúen los devengos como es el caso del anticipo a proveedores o convertidos en efectivo cuando vengzan los plazos de cobranza en las restantes cuentas.

En el caso de los empleados se tratan de cuentas por cobrar por pagos realizados al IESS por cuenta de ellos. Los anticipos a proveedores son valores que una vez que los proveedores entreguen los bienes o presten los servicios se constituirán en costos o gastos para la empresa auditada,

6.	Inventarios		
	Se conforma así:		
	Detalle	2019	2018
	Inventarios	344.162,81	617.435,92
	(-) Provisión obsolescencia de inventarios	0.00	-252.246,66
	Mercaderías en tránsito	463,97	117.59,85
	Saldo al 31 de diciembre	344.626,78	482.784,11

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: lubricantes y repuestos automotrices, así como una variedad de repuestos que se utilizan en el servicio de rectificación de motores automotrices.

Los inventarios aplican el método del promedio ponderado y al cierre del ejercicio se establece la comparación con valores de mercado.

La empresa por seguridad y control realiza durante el ejercicio financiero dos tomas de inventarios físicos, uno a medio año y el otro al fin del ejercicio. La principal novedad no está en la parte económica, sino en las inconsistencias por sobrantes y faltantes debido a errores en las codificaciones de los productos. Posteriormente en el sistema contable se ajustan las cantidades registrando correctamente los códigos.

La reversión de la provisión por deterioro (obsolescencia) queda explicada en el numeral 2.5 Inventarios.

7. Crédito tributario: retenciones fuente renta y Activos disponibles para la venta
Está formado por:

Detalle	2019	2018
Crédito tributario IVA y renta	38.342,57	45.354,02
Pagos anticipados	7.444,92	12.767,55
Activos fijos disponibles para la venta	0.00	14.586,82
Saldo al 31 de diciembre	45.787,49	72.708,39

Del crédito tributario al 31 de diciembre de 2019, US\$ 8.525,30 corresponden a retenciones en la fuente de renta; US\$ 19.747,16 al pago de anticipos de renta por 2019, estos dos valores se aplicarán como medio de pago cuando la empresa declare y pague el impuesto a la renta según la normativa tributaria o a disposiciones que pueda emitir el Servicio de Rentas Internas; US\$ 2.016,33 corresponde a crédito tributario del IVA por compras y adquisiciones; US\$ 3.384,20 por retenciones del IVA el mismo que se compensará con el IVA por pagar por las ventas correspondiente al mes de diciembre de 2019 hasta el 14 de enero de 2020 y US\$ 4.669,58 por crédito tributario de impuesto a la renta del 2018.

8. Propiedad, Planta y Equipo
(Ver anexo N° 1 PPE)
Terrenos, edificios y maquinaria fueron revaluados durante el ejercicio financiero 2012, año de adopción por primera vez de las NIIF.
Los activos adquiridos durante el ejercicio 2019, fueron contabilizados a valores de mercado.

Resumen:

Detalle	2019	2018
Propiedad, planta y equipo histórico	1.547.592,83	1.564.906,94
Propiedad, planta y equipo revaluado	810.048,43	810.048,43
Depreciación acumulada histórica	-231.537,43	-189.001,87
Depreciación acumulada revaluada	-190.590,57	-169.415,85
Total	1.935.513,26	2.016.537,65

9. Inversiones permanentes y otros activos

Son inversiones en empresas asociadas que se encuentran contabilizadas bajo el método de la participación, por aprobación de la Junta General de Accionistas de 17 de octubre de 2015.

Detalle	2019	2018
Club de Ejecutivos	0.00	333,84
COFIEC	991,00	991,00
Automotores Continental S.A.	1.076.000,29	1.070.404,26
Recordmotor S.A,	3.740,48	3,846,21
Inmobiliaria Bela Botar S.A.	793.434,98	794.661,58
Fideicomiso de accionistas de AUTOCONSA	220.394,94	217,388,11
Saldo al 31 de diciembre	2.094.561,69	2.087.625,00

Esta cuenta fue detallada en el numeral 2.4

Los valores correspondientes a otros activos se refieren a pinacoteca y activos totalmente depreciados:

	2019	2018
Horno y Granilladora	14.586,82	0.00
Pinacoteca y activos totalmente depreciados	2.351,44	1.351,88
Saldo al 31 de diciembre	15.960,70	1.351,88

10. Proveedores

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2019	2018
Proveedores locales	2.351,44	1.866,23
Saldo al 31 de diciembre	2.351,44	1.866,23

Valores que son cancelados a los proveedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Al 31 de diciembre únicamente se mantienen saldos por pagar con proveedores locales.

Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros en los meses que se produzcan.

11.	Anticipo de clientes		
	Detalle	2019	2018
	Anticipo de clientes	<u>10.823,52</u>	8.481,27
	Saldo al 31 de diciembre	10.823,52	8.481,27

Son valores recibidos de clientes, que en el futuro cuando se entregue el bien o preste el servicio se convertirá en ingreso

12.	Obligaciones con instituciones públicas		
	Detalle	2019	2018
	Obligaciones con el IESS	6.259,15	5.411,77
	Retenciones en la fuente renta	1.510,19	1.497,52
	Obligaciones tributarias SRI	17.637,65	24.245,16
	Impuesto a la renta	0,00	28.883,11
	Saldo al 31 de diciembre	25.406,99	60.037,56

Valores que son cancelados mensual o anualmente en la medida que se vencen los plazos constantes en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. El impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 está explicado en nota 2.10

13.	Beneficios sociales		
	Beneficios sociales		
	Detalle	2019	2018
	Décimo tercer sueldo	1.413,74	1.376,34
	Décimo cuarto sueldo	3.611,65	5.500,52
	15% Participación utilidad trabajadores	0,00	6.763,18
	Saldo al 31 de diciembre	5,025.39	13.640,04

Obligaciones que la empresa tiene con los empleados y trabajadores y que serán cancelados en su orden:

- Décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de 2019 o mensualizado
- Décimo tercer sueldo hasta el 24 de diciembre de 2019 o mensualizado
- 15% Participación utilidad trabajadores hasta el 15 de abril de 2019

14.	Otras cuentas por pagar		
	Detalle	2019	2018
	Eventos varios	0,00	0,00
	Cuentas por pagar varias	8.960,65	17.458,19
	Dividendos por pagar	0,00	0,00
	Saldo al 31 de diciembre	8.960,65	17.458,19

Obligaciones de corto plazo que serán canceladas a las fechas de vencimiento, incluyendo dividendos por pagar a accionistas.

15.	Préstamo a mutuo de accionistas		
	Detalle	2019	2018
	Crédito a mutuo accionistas corriente	322.875,70	337.875,70
	Saldo al 31 de diciembre	322.875,70	337.875,70

Los contratos a mutuo vigentes durante el año 2019 se encontraban de acuerdo al Código Civil, las prestamistas emiten las facturas respectivas de conformidad con el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, la empresa deudora en su calidad de agente de retención procede a retener el 2% de impuesto a la renta.

16.	Provisiones Jubilación Patronal y Desahucio		
	Detalle	2019	2018
	Provisión jubilación patronal	178.287,21	179.054,55
	Provisión desahucio	27.417,58	23.604,36
	Saldo al 31 de diciembre	205,704.79	202.658,91

Las provisiones para jubilación patronal, se ajustan a las disposiciones del Código del Trabajo, artículo 216 y con el sustento del estudio actuarial por profesionales calificados, además guarda concordancia con lo que dispone la Sección 19 de las NIIF para PYMES Beneficios a Empleados.

La Provisión para el desahucio se basa en el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo. De igual manera, la provisión se encuentra respaldada por el cálculo actuarial realizado por una empresa actuaria.

En el numeral 2.8 se explica detalladamente el proceso de registro de estos beneficios a favor de los empleados.

17.	Impuestos diferidos		
	Detalle	2019	2018
	Impuestos diferidos	0.00	123,62
	Saldo al 31 de diciembre	0.00	123,62

Estos pasivos se constituyeron en el año 2012, por efectos de la adopción de las NIIF por primera vez.

18.	Capital Social, reserva legal y facultativa		
	Son valores que representan la inversión inicial de los señores accionistas y el acumulación de estas dos reservas como fruto de las ganancias reales por sus actividades ordinarias y otros ingresos.		

	Detalle	2019	2018
	Capital de accionistas	1.200.000,00	1.200.000,00
	Reserva legal	207.438,63	206,494.47
	Reserva facultativa	638.780,45	630,283.03
	Saldo al 31 de diciembre	2,046,219.08	2,036,777.50

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social pagado es USD 1.200.000,00

La reserva legal se ha constituido de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías. Las compañías anónimas, de las utilidades líquidas que obtengan de cada ejercicio asignarán un porcentaje no menor al 10% a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social.

19. Resultados acumulados: reserva de capital, superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por aplicación NIIF

Se compone de:

Detalle	2019	2018
Reserva de capital	286.773,92	286.773,92
Otros resultados Integrales	601.850,62	591.989,64
Resultados acumulados por aplicación NIIF	1.415.858,71	1.415.858,71
Perdida (Utilidad) del ejercicio	- 210.868,18	9.441,58
Saldo al 31 de diciembre	2.093.615,07	2.304.063,85

La compañía del ejercicio 2019 registra una utilidad de US 9,441.58

20. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2019	2018
Ventas netas de mercaderías	1.066.451,94	1.424.473,23
Ingresos financieros	41,44	23.507,25
Otros ingresos	143.548,22	190.487,12
Saldo al 31 de diciembre	1.210.041,60	1.638.467,60

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros y arriendos de bienes inmuebles.

Es importante recordar que las inversiones en asociadas se contabilizan bajo el método de la participación.

Detalle de Otros Ingresos:

Los ingresos por las inversiones registrados en la contabilidad de la empresa son:

- Aplicación del Método de la Participación/VPP:	
AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	21.316,03
INMOBILIARIA BELA BOTAR S.A.	18.297,16
FIDEICOMISO DE ACCIONISTAS DE AUTOCONSA	3.006,83
Subtotal	42.620,02
- Arriendo vallas publicitarias	4.206,18
- Arriendos de bienes inmuebles	14.357,16
- Ingresos varios	82.364,86
Suman	100.928,20

Para efectos tributarios la utilidad en asociadas se considera como ingreso exento del impuesto a la renta, de acuerdo con el art. 9, numeral 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

21. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., ha incurrido durante el ejercicio 2019.

El resumen es:

Detalle	2019	2018
Costo de ventas	706.113,30	920.690,96
Gastos de venta	50.951,72	84.138,23
Gastos de administración	614.003,88	562.374,63
Gastos financieros	32.230,31	23.583,08
Otros egresos	17.610,57	2.592,83
Saldo al 31 de diciembre	1.420.909,78	1.593.379,73

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

22. 15% Participación utilidad a trabajadores, impuesto a la renta de la compañía y utilidad neta por 2019

Los resultados al 31 de diciembre son:

Detalle	2019	2018
15% Participación utilidad trabajadores	0,00	6.763,18
Impuesto a la renta compañía	0,00	28.883,11
Suman	0,00	35.646,29

La obligación de participar en las utilidades netas (líquidas según la norma legal) consta en el artículo 328 de la Constitución de la República del Ecuador y artículo 97 del Código del Trabajo, sin embargo, al determinar una pérdida contable en 2019, no se genera esta obligación laboral.

El impuesto a la renta aplica lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, más el valor del impuesto diferido generado por la adopción de las NIIF durante el ejercicio financiero y fiscal 2012 y que corresponde a la cuota por 2019. El impuesto a la renta corriente por 2019 es CERO.

- Utilidad / (Pérdida del ejercicio):

Detalle	2019	2018
Utilidad neta		9,441.58
Pérdida neta	- 210.868,18	0.00
Suman	- 210.868,18	9,441.58

23. ANEXO CON RAZONES FINANCIERAS 2019

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:	Activo corriente (-) Pasivo corriente
	299.503,29

1.2 Índice de Solvencia	1,80
-------------------------	------

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces)	1,47
---------------------------------------	------

1.3.2 Período promedio de rotación de Inventarios (días)	248,53
--	--------

1.4.1 Rotación de Cuentas por Cobrar Clientes (veces)	5,12
---	------

1.4.2 Período promedio de cobro (días)	71,31
--	-------

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar	205,25
-------------------------------------	--------

1.5.2 Período promedio de pago (días)	1,78
---------------------------------------	------

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total:	12,31%
--------------------------------------	--------

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable)	4,97%
--	-------

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas	66,21%
-------------------------------	--------

3.2 Utilidad Bruta a Ventas:	33,79%
------------------------------	--------

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos	-17,43%
------------------------------------	---------

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas	-19,77%
----------------------------------	---------

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total	-4,47%
---	--------

3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable - patrimonio)) = Utilidad Neta / Patrimonio	-5,09%
---	--------

3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total	0,23
---	------

3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total / patrimonio total	1,14
---	------

Comprobación ROE:

3.9 Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total ventas/activo total x Activo total/patrimonio (factor multiplicador)	-5,09%
--	--------

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) = (patrimonio total / capital social pagado) * valor nominal acción * número de acciones	3,45
--	------