

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.

RUC: 1891726585001

INFORME	: AUDITORIA EXTERNA
FIRMA DE AUDITORÍA	: AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
PERIODO	: Enero a Diciembre del 2019
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA	: Tungurahua / Ambato / Matriz / Las Dalías 03-11 y Av. Miraflores Telf. (03) 246 0194 - 285 5298

Quito, 27 de mayo del 2020.

COMPAÑÍA NIKASTRANS CIA. LTDA.

CONTENIDO	PÁG.
CAPITULO I.....	3
SITUACIÓN FINANCIERA.....	3
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS.....	8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS.....	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO.....	11
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO.....	12
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:.....	13

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
CÍA. LTDA.	-	Compañía Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registró Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LRTI	-	Ley de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

CAPITULO I. SITUACIÓN FINANCIERA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de la Compañía:

NIKASTRANS CIA. LTDA.

Quito, 27 de Mayo del 2020.

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía NIKASTRANS CIA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y los estados consolidados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía NIKASTRANS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios de transporte de pasajeros, se reconocen en el momento en que el riesgo y las recompensas significativas de los bienes, se han transferido al comprador, y se mide neto de las asignaciones de precios, otros descuentos comerciales y promociones a los clientes. El ingreso es un elemento importante de cómo la Compañía mide su desempeño, sobre el cual se incentiva la administración.

Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron el entendimiento y revisión del diseño y eficacia operativa de los controles, así como la aplicación de pruebas selectivas según detallamos:

- Consideramos la idoneidad de las políticas contables de reconocimiento de ingresos de la Entidad.
- Hemos focalizado nuestras pruebas sustantivas en la valoración de los ingresos devengados y no facturados. Al realizarlo hemos revisado la metodología de la dirección, para una muestra sustantiva hemos trazado la información con los informes de facturas, hemos realizado procedimientos analíticos sobre movimientos del periodo y evaluado la exactitud de las estimaciones de la dirección utilizando un enfoque retrospectivo.
- También consideramos la exactitud de los procedimientos aplicados por la Compañía, relacionados a los ingresos, y si estos se revelan apropiadamente en toda la información financiera.

Lo que concluimos como Equipo de Auditoría, en base a los procedimientos realizados, no hemos identificado ninguna evidencia de incorrecciones materiales en el reconocimiento de ingresos del año.

Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.

Las operaciones de la Compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir este segmento, incluyó lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Entidad.

- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio, con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas, para soportar el alcance de nuestra auditoría.

Bases de contabilidad.

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las políticas y prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la Entidad, son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera de la empresa.

Responsabilidades del Auditor.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos,

obtuvimos evidencia de auditoria suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoria.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables, el marco legal utilizado, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración, y en base a la evidencia de auditoria obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 06-jul.-2018; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	(3)	419.654,88	6.529,56
Activos Financieros	(4)	184.379,18	542.146,76
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(5)	3.399,03	700,00
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	11.047,61	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		618.480,70	549.376,32
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Muebles y Enseres	(7)	1.543,87	1.543,87
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(7)	(1.447,52)	(1.293,13)
Vehículos	(7)	211.293,89	211.293,89
Depreciación Acumulada Vehículos	(7)	(185.565,75)	(156.329,71)
Equipo de Computo	(7)	1.944,50	1.944,50
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	(7)	(1.718,36)	(1.515,41)
Equipo de Oficina	(7)	450,00	450,00
Depreciación Equipo de Oficina	(7)	(202,50)	(157,50)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		26.298,13	55.936,51
TOTAL ACTIVO		644.778,83	605.312,83
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	(8)	6.520,53	20.013,51
Pasivo con el Fisco	(9)	5.622,19	13.264,10
Pasivos con Empleados	(10)	12.619,00	26.997,76
Obligaciones con Instituciones Financieras	(11)	21.458,79	16.798,86
TOTAL PASIVO CORRIENTE		46.220,51	77.074,23
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	(12)	45.347,67	13.539,88
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		45.347,67	13.539,88
TOTAL PASIVO		91.568,18	90.614,11
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	(13)	400,00	400,00
Resultados Acumulados	(13)	514.098,72	453.033,12
Reserva Legal	(13)	200,00	-
Resultados del Ejercicio	(13)	38.511,93	61.265,60
TOTAL PATRIMONIO		553.210,65	514.698,72
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		644.778,83	605.312,83

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

 Sr. José Peñaloza
Gerente General

 Dra. CPA. Celia Álvarez
Contador General

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
I N G R E S O S			
INGRESOS OPERACIONALES	(14)	874.369,88	1.231.871,50
Transporte		874.369,88	1.231.871,50
INGRESOS NO OPERACIONALES	(14)	23.856,66	943,44
Otros Ingresos		23.856,66	943,44
TOTAL INGRESOS		898.226,54	1.232.814,94
COSTO DE VENTAS			
Costo Transporte	(15)	(676.455,40)	(958.432,51)
TOTAL COSTO DE VENTAS		(676.455,40)	(958.432,51)
UTILIDAD BRUTA		221.771,14	274.382,43
G A S T O S			
Gastos Transporte	(16)	10.476,27	25.244,85
Gastos Administrativos	(16)	125.246,51	121.150,21
Gasto Depreciaciones	(16)	29.638,38	29.641,38
Gastos de Gestión	(16)	2.412,56	412,19
Gastos Financieros	(16)	4.810,65	1.395,53
Otros Gastos	(16)	119,51	-
TOTAL GASTOS		172.703,88	177.844,16
UTILIDAD DEL EJERCICIO		49.067,26	96.538,27

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

 Sr. José Peñaloza
Gerente General

 Dra. CPA. Celia Álvarez
Contador General

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO				
SALDO AL FINAL AL PERIODO 31/12/2018	400,00	-	453.033,12	-	61.265,60	514.698,72	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						-	
Capital Social						-	
Reservas						-	
Transferencia de Resultados Acumulados		200,00	61.065,60		(61.265,60)	-	
Superávit por Revaluación						-	
Resultados del Ejercicio					38.511,93	38.511,93	
SALDO AL FINAL AL PERIODO 31/12/2019	400,00	200,00	514.098,72	-	38.511,93	553.210,65	

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

 Sr. José Peñaloza
Gerente General

 Dra. CPA. Celia Álvarez
Contador General

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

Cuenta	Año 2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros recibidos de Clientes	829.438,43
Ingresos de Actividades Ordinarias	874.369,88
Activos Financieros	(44.931,45)
Pagos a Proveedores	(841.364,82)
Cuentas y Documentos por Pagar	99,29
Gastos Administrativos	(814.998,71)
Gastos Financieros	(4.522,19)
Activos por Impuestos Corrientes	(1.192,12)
Provisiones	(7.258,11)
Otras Obligaciones Corrientes	(13.492,98)
Otros Cobros	23.856,66
Otros Ingresos	23.856,66
Otros Pagos	(35.272,67)
Otros Pasivos Corrientes	(35.272,67)
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	(23.342,40)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Cuentas y Documentos por Pagar	31.807,79
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	31.807,79
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones con Instituciones Financieras	4.659,93
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	4.659,93
FLUJO NETO DEL PERIODO	13.125,32
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6.529,56
(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	19.654,88

CONCILIACION DE RESULTADOS NETO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

RESULTADO DEL EJERCICIO	49.067,26
(+ -) PARTIDAS QUE NO HICIERON USO DE EFECTIVO	
Gasto Depreciación	29.638,38
(+-) VARIACION DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES	
Activos Financieros	(44.931,45)
Inventarios	-
Activos por Impuestos Corrientes	(1.192,12)
Cuentas y Documentos por Pagar	99,29
Provisiones	(7.258,11)
Otras Obligaciones Corrientes	(13.492,98)
Otros Pasivos Corrientes	(35.272,67)
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	(23.342,40)

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

 Sr. José Peñaloza
Gerente General

 Dra. CPA. Celia Álvarez
Contador General

COMPAÑÍA NIKASTRANS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Año 2019
RESULTADO DEL EJERCICIO	49.067,26
ACTIVIDADES DE OPERACION	
(+ -) PARTIDAS QUE NO HICIERON USO DE EFECTIVO	
Gasto Depreciación	29.638,38
Gasto cuentas incobrables	
Gasto por Jubilación Patronal	
Gasto Deterioro de Inventario	
Ingreso por Intereses	
(+-) VARIACION DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES	
Activos Financieros	(44.931,45)
Activos por Impuestos Corrientes	(1.192,12)
Cuentas y Documentos por Pagar	99,29
Provisiones	(7.258,11)
Otras Obligaciones Corrientes	(13.492,98)
Otros Pasivos Corrientes	(35.272,67)
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	(23.342,40)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Propiedades, Planta, Equipo	-
Cuentas y Documentos por Pagar	31.807,79
Otros Pasivos no corrientes	-
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	31.807,79
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones con Instituciones Financieras	4.659,93
Otros Pasivos Financieros	-
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	4.659,93
FLUJO NETO DEL PERIODO	13.125,32
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6.529,56
(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	19.654,88

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

 Sr. José Peñaloza
Gerente General

 Dra. CPA. Celia Álvarez
Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

La Compañía NIKASTRANS CÍA. LTDA., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública celebrada el 09 de junio del 2008, ante el Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, Notario Séptimo del Cantón Ambato, bajo leyes ecuatorianas e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, bajo el número trescientos noventa (390), se anotó con el número 2944 del Libro Repertorio, con fecha 13 de junio del 2008.

DURACIÓN

La compañía tendrá una duración de CINCUENTA AÑOS, contados a partir de la inscripción de este contrato en el Registro Mercantil.

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía es en el cantón Ambato, Provincia Tungurahua, República del Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana.

OBJETO SOCIAL

La Compañía tiene por objeto social:

La prestación del servicio de pasajeros en la modalidad escolar, en todos los niveles e institucional, conforme a las autorizaciones de los competentes Organismos de Tránsito. Para el cumplimiento de este objeto social, la Compañía podrá dedicarse a la importación, compraventa de vehículos y automotores adecuados que presten las comodidades, seguridad, eficiencia, rendimiento y funcionalidad; en general la Compañía podrá dedicarse a la compraventa, consignación, importación, exportación, permuta y representación de cualquier artículo para vehículos automotores, sin restricción ni limitación alguna; para el efecto se recurrirá a los trámites pertinentes en legal y debida forma, y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionados con el objeto social.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, (USD 400.00), dividido en CUATROCIENTAS (400), participaciones del valor de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 1.00).

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), utilizadas en el Ecuador, como manda la Superintendencia de Compañías, en su Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otras disposiciones emitidas por el organismo de control.

b) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, bajo el sistema de devengado. 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 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 de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

c) Moneda

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

d) Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

e) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

f) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Representa los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal, disminuido la provisión de cuentas incobrables, que provienen de años anteriores y del actual, en el caso de haberlo.

g) Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

h) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores

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

i) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Entidad transfiere el activo a un tercero sin retener, sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o extinguido.

j) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas, pérdidas por deterioro, en caso de haberse producido. El costo incluye el precio de adquisición después

de disminuir cualquier descuento o rebaja, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la Administración. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones así como mantenimiento, son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

k) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período 2019, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Porcentaje</u>		<u>Número de años</u>
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipos de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años

l) Deterioro de Activos no Financieros (Propiedad, Planta y Equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

m) Pasivos por Beneficios a Empleados

Está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

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

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

Participación Trabajadores.- calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

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

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

o) Impuestos

Activos por Impuestos Corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la renta.

Pasivos por Impuestos Corrientes.- Conformado por las Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

p) Capital social

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

q) Resultados Acumulados

Se conforma por los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre los cuales los socios determinaran su destino definitivo mediante resolución de la Junta General de Socios.

r) Distribución de Dividendos

Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del Patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros del periodo en el que los dividendos hayan sido aprobados por los socios.

s) Ingresos Acumulados

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

La entidad registra mayores ingresos por servicios de transporte de pasajeros en modalidad escolar e institucional, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

t) Costos y Gastos

La Compañía genera costos de transporte; gastos de personal, seguros, honorarios y otros gastos de operación.

u) Otros ingresos

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

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
BANCOS	19.654,88	6.529,56
Produbanco Cta. Cte. 02086005045	19.654,88	6.529,56
INVERSIONES EN INSTITUCIÓN FINANCIERA	400.000,00	-
Inversiones a Corto Plazo (a)	400.000,00	-
Total	419.654,88	6.529,56

El activo disponible guarda conformidad con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, las conciliaciones bancarias se realizan adecuadamente de forma mensual.

(a) Detalle de la Inversión registrada en la Mutualista Pichincha:

Nº DE OPERACIÓN	MONTO	FECHA DE INICIO	PLAZO	FECHA DE TERMINACIÓN	TASA DE INTERES
359347852	400.000,00	23/09/2019	120 días	22/01/2020	7,9%

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, dentro del componente Activos Financieros revela las siguientes cuentas:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Cientes (b)	85.686,00	296.347,58
Otras Cuentas por Cobrar	90.003,19	245.799,18
Intereses en Póliza por Cobrar	8.689,99	-
Total	184.379,18	542.146,76

(b) Composición detallada de Clientes, por los ingresos ordinarios de la Compañía al finalizar el análisis del ejercicio económico 2019:

Cliente	Valor	Porcentaje
ATENAS	42.669,28	50%
CELEC AMBATO	3.471,19	4%
CELEC TOTORAS	3.991,88	5%
SRI	2.100,89	2%
CELEC EP HIDROAGOYAN	4.568,40	5%
NEVADO	19.105,28	22%
DISTRITAL	6.646,86	8%
ECU	3.132,22	4%
Total	85.686,00	100%

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Servicios y Otros pagos anticipados se muestran a continuación:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Anticipo Proveedores	3.399,03	700,00
Total	3.399,03	700,00

Las cuentas son consistentes con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, reflejándose razonablemente.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
Retenciones a la Renta a Favor	11.047,61	-
Total	11.047,61	-

La partida contable es derecho a favor de la Compañía, como resultado de las retenciones en la fuente Renta que le realizan a la Entidad, y guarda conformidad con los rubros de los registros contables.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación Financiera los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Propiedad, Planta y Equipo se conforman así:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Muebles y Enseres	1.543,87	1.543,87
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(1.447,52)	(1.293,13)
Vehículos	211.293,89	211.293,89
Depreciación Acumulada Vehículos	(185.565,75)	(156.329,71)
Equipo de Computo	1.944,50	1.944,50
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	(1.718,36)	(1.515,41)
Equipo de Oficina	450,00	450,00
Depreciación Equipo de Oficina	(202,50)	(157,50)
Total	26.298,13	55.936,51

La Propiedad Planta y Equipo son activos que posee la empresa y sirven para el giro del negocio. La administración presentó un detalle en la que controla el incremento o disminución de esta partida contable, haciendo constar a la vez el gasto depreciación, y depreciación acumulada, hasta obtener el saldo en libros de cada una, las depreciaciones se realizan a través del método de línea recta y reflejan razonabilidad.

(c) Un resumen de la dinámica contable de los activos fijos fue como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Bajas	Ventas	
Muebles y Enseres	1.543,87				1.543,87
Vehículos	211.293,89				211.293,89
Equipo De Computo	1.944,50				1.944,50
Equipo De Oficina	450,00				450,00
Total	215.232,26	-	-	-	215.232,26

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Gto. Deprec.	Bajas	Ventas	
Muebles y Enseres	(1.293,13)	(154,39)			(1.447,52)
Vehículos	(156.329,71)	(29.236,04)			(185.565,75)
Equipo De Computo	(1.515,41)	(202,95)			(1.718,36)
Equipo De Oficina	(157,50)	(45,00)			(202,50)
Total	(159.295,75)	(29.638,38)	-	-	(188.934,13)

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Cuentas y Documentos por Pagar fue como sigue:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Proveedores	6.520,53	20.013,51
Total	6.520,53	20.013,51

En esta partida contable se encuentran aquellos proveedores con los que se adquieren obligaciones, por compra de bienes o servicios relacionados con el objeto social de la Compañía.

NOTA 9. PASIVO CON EL FISCO

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
Retenciones en la Fuente	1.044,58	846,07
Retenciones IVA	3,31	3,02
Aportes IESS	1.379,06	1.478,57
Impuesto a la Renta por Pagar	3.195,24	10.936,44
Total	5.622,19	13.264,10

Los saldos presentados corresponden principalmente a las obligaciones que la Compañía mantiene por ser agente de retención, y por el Impuesto a la Renta del Ejercicio, y guardan conformidad con las declaraciones de impuestos.

NOTA 10. PASIVOS CON EMPLEADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Pasivos con Empleados se desglosan del siguiente modo:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	433,81	33,62
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	145,21	160,83
Vacaciones por Pagar	4.679,89	4.679,89
Sueldos por Pagar	-	7.642,68
Utilidades por Pagar	7.360,09	14.480,74
Total	12.619,00	26.997,76

Los rubros indicados son consistentes con los registros contables, como resultado de los beneficios sociales de los colaboradores, que son cancelados en el siguiente mes de haberse causado.

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
Crédito Produbanco	-	16.798,86
Crédito Produbanco 1	9.652,89	-
Crédito Produbanco 2	9.314,77	-
Crédito Produbanco 3	2.491,13	-
Total	21.458,79	16.798,86

Detalle de las operaciones de crédito al 31 de diciembre del 2019:

Institución Financiera	Monto	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Cuota	Tasa Interés
PRODUBANCO 1	25.000,00	08/01/2019	17/05/2021	Mensual	9.76%
PRODUBANCO 2	56.000,00	21/06/2019	18/10/2023	Mensual	9.76%
PRODUBANCO 3	10.000,00	31/07/2017	09/12/2020	Mensual	9.76%

De estas obligaciones, en este grupo se provisionaron los rubros a corto plazo, en tanto que las deudas a largo plazo se reclasificaron hacia el pasivo no corriente.

NOTA 12. PASIVO NO CORRIENTE

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, del Pasivo no Corriente es el siguiente:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Crédito Produbanco Largo Plazo 1	4.524,52	13.539,88
Crédito Produbanco Largo Plazo 2	40.823,15	-
Total	45.347,67	13.539,88

Los saldos presentados son obligaciones a largo plazo, se concilian al término del ejercicio contable, presentándose razonablemente.

NOTA 13. PATRIMONIO

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
Capital Suscrito	400,00	400,00
Resultados Acumulados	514.098,72	453.033,12
Reserva Legal	200,00	-
Resultados del Ejercicio	38.511,93	61.265,60
Total	553.210,65	514.698,72

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

NOTA 14. INGRESOS

Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta de Ingresos revela el siguiente detalle:

Detalle	Año 2019	Año 2018
INGRESOS OPERACIONALES		
Transporte	874.369,88	1.231.871,50
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos	23.856,66	943,44
Total	898.226,54	1.232.814,94

Corresponde a los ingresos operacionales de la Compañía y reflejan razonabilidad.

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, del Costo de Ventas se muestran a continuación:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Costo Transporte	(676.455,40)	(958.432,51)
Total	(676.455,40)	(958.432,51)

Corresponde a los costos incurridos por la Entidad, para la ejecución de su objeto social y reflejan razonabilidad.

NOTA 16. GASTOS

Al término del 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos del grupo Gastos se estructuran de acuerdo al siguiente detalle:

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

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS-RNAE-1327.

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

Detalle	Año 2019	Año 2018
GASTOS TRANSPORTE	10.476,27	25.244,85
Combustible Vehículos	618,34	13.123,15
Seguros y Reaseguros Vehículos	3.344,93	1.988,60
Mantenimiento Vehículos	293,00	
Peajes	277,00	313,00
Lubricantes	800,00	109,00
Repuestos	655,00	4.167,72
Neumáticos	4.488,00	5.543,38
GASTOS ADMINISTRATIVOS	125.246,51	121.150,21
GASTOS DE PERSONAL	113.498,32	109.241,26
Sueldos Personal	78.908,53	76.489,25
Mantenimiento De Activos	1.167,00	1.635,80
Aportes Patronales	9.587,33	9.293,37
Décimo Tercer Sueldo	6.575,83	5.803,51
Décimo Cuarto Sueldo	4.753,50	4.327,20
Fondo De Reserva	6.226,25	5.199,72
Uniformes	1.760,28	1.134,67
Otros Servicios	4.519,60	5.357,74
GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS	11.748,19	11.908,95
Publicidad y Propaganda	177,65	534,01
Gastos Administrativos	155,20	528,30
Software	3.336,00	30,24
Suministros de Oficina	827,32	1.205,48
Honorarios Profesionales	2.187,31	58,19
Impuestos Municipales	1.659,96	1.996,66
Telefonía	1.960,19	1.695,12
Matriculas e Impuestos Fiscales	1.118,26	1.435,93
Otros Servicios Básicos	24,76	806,54
Arriendo	301,54	3.618,48
GASTO DEPRECIACIONES	29.638,38	29.641,38
Depreciación Muebles y Enseres	154,39	154,39
Depreciación Vehículos	29.236,04	29.239,04
Depreciación Equipo de Computo	202,95	202,95
Depreciación Equipo de Oficina	45,00	45,00
GASTOS DE GESTION	2.412,56	412,19
Atención a Proveedores y Clientes	2.412,56	412,19
GASTOS FINANCIEROS	4.810,65	1.395,53
Intereses	4.522,19	1.110,19
Gastos Bancarios	288,46	285,34
OTROS GASTOS	119,51	-
Otros Gastos	119,51	-
Total	172.703,88	177.844,16

Las cuentas referidas son el resultado de acumular los gastos relacionados al giro del negocio que permiten generar los ingresos, y reflejan razonabilidad.

NOTA 17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros individuales y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

		AÑO 2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO		49.067,26
(-)	15% Parti. Trabajadores	7.360,09
(-)	Ingresos Exentos	-
(+)	Gastos No Deducibles	15.264,21
(-)	Deducciones Especiales	-
(+/-)	Otras Diferencias	-
=	UTILIDAD GRAVABLE	56.971,38
(-)	Impuesto Causado	14.242,85
(-)	Retenciones en la fuente que le realizaron	11.047,61
(=)	Impuesto por Pagar (d)	3.195,24
(=)	UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	38.511,93
(-)	Reservas	-
(=)	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	38.511,93

(d) De conformidad a disposiciones legales en el Ecuador, la tarifa general para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa en tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente con una participación directa o indirecta, individual o conjunta. Si dicha participación es igual o superior al 50% del capital social, la tarifa aplicable para la Compañía será del 28%. De otro lado, se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A parte, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía utilizó la tarifa del 25%, en razón de que el monto total de sus ingresos le otorgan la calificación de mediana empresa.

NOTA 18. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y criterios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

- i. **Deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.-** El cálculo del 1% por concepto de provisión de cuentas incobrables, no ha sido requerido a criterio de la administración, por lo que no se puede emitir un

comentario referente. En cumplimiento al Reglamento a la LRTI, Art., 28, Numeral 3., Créditos Incobrables, párrafo 8.

- ii. **Deterioro de activos no financieros.**- En el periodo auditado, la administración no considera necesario el cálculo de deterioro para los activos no financieros, a consecuencia de que los bienes no han sufrido un impacto significativo que disminuya su importe recuperable según libros.

NOTA 19. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros llamados de Cambios en el Patrimonio y Flujos del efectivo, guardan conformidad con los saldos contables del año 2019.

NOTA 20. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$ 15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019 y 2018, no supera el importe acumulado mencionado, por lo cual la Compañía no tiene obligatoriedad de presentar del referido estudio al Organismo de Control Tributario (SRI).

NOTA 21. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La administración manifiesta que no existen contingencias operativas laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 22. DETERMINACIÓN DE RIESGOS

MEDIO AMBIENTE

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Entidad revisa regularmente el programa de gestión de riesgos, con el objeto de que revelen los cambios en las condiciones del mercado, construyendo un ambiente de control disciplinado en el cual todos los colaboradores entiendan sus roles.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

- i. **Riesgo de tasa de interés.-** es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

En el periodo analizado la Compañía mantiene operaciones de crédito, sin haber registrado ninguna alteración en estas transacciones.

- ii. **Riesgo de tipo de cambio.-** se asocia con la forma como fluctúa el tipo de cambio de una moneda frente a otra, y que afecta especialmente a las entidades que tienen inversiones que implican un cambio de divisa.

Durante el periodo analizado la Compañía no registró operaciones que impliquen el cambio de moneda.

- iii. **Riesgo del precio.-** es el riesgo de variaciones en el valor de mercado de determinados activos como consecuencia de modificaciones en sus precios, distintos de las tasas de interés o del tipo de cambio. Se aplica básicamente a materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no registra operaciones comerciales con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por

contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Actualmente, este riesgo está asociado con el préstamo mantenido con la Institución Financiera, para minimizar este riesgo, la Compañía toma en cuenta la calidad crediticia de las entidades con que opera, y en diversificar adecuadamente sus excedentes de caja.

Otro de los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo, están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la Compañía.

La Empresa como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza.

Riesgo de liquidez

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la Empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros; el enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

NOTA 23. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde la fecha de los Estados Financieros y la emisión del Informe de Auditoría Externa no se generaron acontecimientos ocurridos significativos que modifiquen los estados financieros en relación con el marco de información financiera aplicable.
