

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

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. CERÓN IMPORTADORES CERIMP CIA LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por CERÓN IMPORTADORES CERIMP CIA LTDA, una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos

de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas. Para el año 2018 y 2017 se estimó la provisión en relación de la cartera vencida por más de 30 días.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos principalmente por llantas de varios modelos y para diferentes vehículos y maquinaria, los cuales se contabilizaron al costo de compra o de importación y siempre están cotizados a valor de mercado.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Cada término de año se realiza una evaluación de la mercadería en stock para determinar si el costo no supera el valor neto de realización.

f. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

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

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2018 y 2017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a al renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2015, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control

para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado a partir del ejercicio fiscal 2016.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

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

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otros resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

g. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

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

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| ACTIVO | AÑOS DE VIDA UTIL | PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN |
|------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Equipos de computación | 3 | 33.33% |
| Vehículos | 5 | 20% |
| Equipos de oficina | 10 | 10% |
| Maquinaria | 10 | 10% |

h. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

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

i. Obligaciones financieras

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

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

j. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

k. Pasivos sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 25% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

R.N.C. N° 25 388

R.N.F.A. N° SC-RNAE. 512

n. Costos y gastos

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

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden la cuenta bancaria en un banco local.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

| | 2018 | 2017 |
|--------------|---------------|--------------|
| Caja General | 1.335 | 0 |
| Bancos | 13.734 | 2.028 |
| | <u>15.069</u> | <u>2.028</u> |

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Clientes (1) | 188.756 | 332.169 |
| Menos provisión deterioro cartera (2) | -7.341 | -27.739 |
| Cheques postfechados | 66.286 | 52.933 |
| Cheques protestados | 4.125 | 3.722 |
| | <u>251.826</u> | <u>361.085</u> |

(1) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor y la forma de pago.

(2) La provisión por deterioro fue calculada a razón de los siguientes porcentajes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, listo

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Clientes | 259.167 | 388.824 |
| %Provisión de Ctas. Incobrables | 2,83% | 7,13% |
| Provisión para cuentas incobrables | <u>7.345</u> | <u>27.739</u> |

El siguiente es el movimiento de la cuenta de provisión durante el año 2018 y 2017:

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------|---------------|
| Saldo inicial | 27.739 | 15.613 |
| Uso de la provisión | -27.739 | 0 |
| Adición del período por evaluación de deterioro | 7.341 | 12.126 |
| Saldo final | <u>7.341</u> | <u>27.739</u> |

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta la composición de inventarios:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Llantas | 1.016.429 | 1.168.817 |
| Importaciones en Tránsito | 33.635 | 25.140 |
| Provisión inventario baja (1) | -39.297 | -39.297 |
| | <u>1.010.767</u> | <u>1.154.660</u> |

(1) La Administración de la Compañía determinó que la provisión para baja de inventario constituida el año 2013 del 100% para aquellos bienes que tienen poca probabilidad de venta no se ha modificado durante el ejercicio actual.

NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Iva en compras locales bienes | 266 | 1.630 |
| Iva en compras locales servicios | 1.062 | 1.636 |
| Iva en compras locales activos | 0 | -3.184 |
| Iva credito | 4.708 | 10.638 |
| Iva importacion | 9.176 | 4.007 |
| Retenciones Iva | 1.441 | 2.127 |
| Retenciones en la fuente (Véase nota 14) | 7.161 | 9.038 |
| Anticipo impuesto a la renta (Véase nota 14) | 7.786 | 6.264 |
| Retenciones tarjetas | 60 | 0 |
| Credito tributario (Véase nota 14) | 12.249 | 5.006 |
| | 43.909 | 37.162 |

NOTA 7. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponde principalmente a Otras cuentas por cobrar y Anticipos proveedores, según el siguiente detalle:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo proveedores | 8.372 | 9.300 |
| Anticipo importaciones | 1.670 | 0 |
| Cuentas por cobrar socios | 2.874 | 0 |
| Garantias entregadas | 1.500 | 0 |
| Eastman Industries Limited | 0 | 9.000 |
| Otras cuentas menores | 0 | 2.500 |
| | 14.416 | 20.800 |

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 R.N.C. N° 25 388
 R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

| | Saldo 31/12/2017 | Adiciones | Bajas | Saldo 31/12/2018 |
|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Costo: | | | | |
| Terreno | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 |
| Edificios | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| Adecuaciones | 120.727 | 31.009 | 0 | 151.736 |
| Vehículos | 126.966 | 26.778 | 31.937 | 121.807 |
| Maquinaria y equipos | 357.740 | 0 | 0 | 357.740 |
| Equipo de Oficina | 450 | 0 | 0 | 450 |
| Equipo de Computación | 1.735 | 0 | 1.735 | 0 |
| Muebles y Enseres | 0 | 1.343 | 0 | 1.343 |
| | 717.618 | 59.130 | 33.672 | 743.076 |
| Depreciación Acumulada: | | | | |
| Edificios | 0 | 5.000 | 0 | 5.000 |
| Vehículos | 88.162 | 15.234 | 31.937 | 71.459 |
| Equipo de Computación | 1.735 | 0 | 1.735 | 0 |
| Equipo de Oficina | 343 | 47 | 0 | 390 |
| | 90.240 | 20.281 | 33.672 | 76.849 |
| Propiedad, planta y equipo | 627.378 | 38.849 | 0 | 666.227 |

| | Saldo 31/12/2016 | Adiciones | Bajas | Saldo 31/12/2017 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|
| Costo: | | | | |
| Terreno | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 |
| Edificios | 0 | 100.000 | 0 | 100.000 |
| Adecuaciones | 13.811 | 120.727 | 13.811 | 120.727 |
| Vehículos | 147.023 | 53.253 | 73.310 | 126.966 |
| Maquinaria y equipos | 254.662 | 103.078 | 0 | 357.740 |
| Equipo de Oficina | 450 | 0 | 0 | 450 |
| Equipo de Computación | 1.735 | 0 | 0 | 1.735 |
| Software y programas | 1.110 | 0 | 1.110 | 0 |
| | 428.791 | 377.058 | 88.231 | 717.618 |
| Depreciación Acumulada: | | | | |
| Adecuaciones | 13.811 | 0 | 13.811 | 0 |
| Vehículos | 119.668 | 15.027 | 46.533 | 88.162 |
| Equipo de Computación | 1.735 | 0 | 0 | 1.735 |
| Equipo de Oficina | 300 | 43 | 0 | 343 |
| Amortización software y programas | 1.110 | 0 | 1.110 | 0 |
| | 136.624 | 15.070 | 61.454 | 90.240 |
| Propiedad, planta y equipo | 292.167 | 361.988 | 26.777 | 627.378 |

| MONTO DEL PRÉSTAMO | FECHA CONCESIÓN | FECHA VENCIMIENTO | SALDO AL 31/12/2017 | TASA DE INTERES |
|------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| 77.000 | 14/10/2016 | 18/09/2021 | 61.598 | 8,89% |
| 150.000 | 02/05/2017 | 22/04/2019 | 103.203 | 9,76% |
| 75.000 | 13/07/2017 | 09/01/2018 | 75.000 | 9,96% |
| 60.000 | 24/10/2017 | 22/04/2018 | 60.000 | 9,96% |
| sobregiros bancarios | | | 29.815 | |
| | | | 329.616 | |
| Porción de corto plazo | | | 120.200 | |
| Porción de largo plazo | | | 209.416 | |
| | | | 329.616 | |

Los gastos financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 fueron:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------|---------------|---------------|
| Intereses pagados | 45.613 | 39.873 |
| | 45.613 | 39.873 |

NOTA 11. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores locales | 29.698 | 15.618 |
| Proveedores del exterior | 42.611 | 3.653 |
| | 72.309 | 19.271 |

NOTA 12.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
 AUDITOR INDEPENDIENTE.
 R.N.C. N° 25 388
 R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| IESS por pagar | 1.503 | 1.728 |
| Décimo Tercero por pagar | 521 | 661 |
| Décimo Cuarto por pagar | 643 | 2.188 |
| Fondos de Reserva por Pagar | 0 | 122 |
| Préstamos Quirografario por Pagar | 0 | 76 |
| 15% Participación Trabajadores (véase nota 13) | 4.365 | 2.914 |
| | <u>7.032</u> | <u>7.689</u> |

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

| | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| IVA en Ventas | 6.405 | 7.093 |
| Retención del IVA | 140 | 150 |
| Retenciones en la Fuente | 254 | 495 |
| Impuesto a la renta diferido | 0 | 4.006 |
| Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 13) | 16.824 | 14.516 |
| | <u>23.623</u> | <u>26.260</u> |

NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

CPA. LCOA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 R.N.C. N° 25 388
 R.N.F.A N° 5C-RNAE. 512

| | 2018 | 2017 |
|---|----------------|---------|
| Utilidad del Ejercicio | 29.099 | 19.428 |
| 15% Participación Trabajadores (Véase nota 11) | 4.365 | 2.914 |
| Base antes de impuesto a la renta | 24.734 | 16.514 |
| Gastos no deducibles | | |
| Gastos sin soporte | 5.441 | 2.297 |
| Provisión deterioro cartera | 0 | -12.439 |
| Recuperación diferencias temporarias(devengamiento int.imp) | 0 | 59.610 |
| Base imponible | 30.175 | 65.982 |
| Impuesto a la Renta (Véase nota 12) | 5.441 | 14.516 |
| Anticipo de impuesto renta | 16.824 | 19.682 |
| Menos Deducción anticipo decreto 210 | 0 | 5.367 |
| Menos retención en la fuente (Véase nota 6) | 7.220 | 9.038 |
| Menos pagos de anticipo impuesto a la renta (Véase nota 6) | 7.786 | 6.264 |
| Crédito tributario ISD (Véase nota 6) | 12.249 | 5.006 |
| Impuesto por pagar (Credito tributario) | -10.431 | -5.792 |
| Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año | 8.049 | 16.824 |

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

| | 2018 | | |
|------------------------|---------------|------------|--------------|
| | Tasa Efectiva | | |
| Utilidad del ejercicio | 24.734 | 22% | 5.441 |
| Base imponible | 24.734 | 22% | 5.441 |
| Impuesto renta | 24.734 | 22% | 5.441 |

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 R.N.C. N° 25 388
 R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

| | 2017 | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | Tasa Efectiva | |
| Utilidad del ejercicio | 16.514 | 22% | 3.633 |
| Mas gastos no deducibles: (rti) | 2.297 | 3% | 505 |
| Provisión deterioro cartera | -12.439 | -17% | -2.737 |
| Devengamiento Interés implícito | 59.610 | 79% | 13.114 |
| Base imponible | <u>65.982</u> | <u>88%</u> | <u>14.516</u> |
| Impuesto renta | <u>16.514</u> | <u>88%</u> | <u>14.516</u> |

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Corto Plazo: | | |
| Ramiro Cerón (1) | 115.500 | 95.500 |
| Gonzalo Cerón (1) | 29.000 | 29.000 |
| Patricio Saenz (2) | 0 | 40.000 |
| Préstamos accionistas | 0 | 1.244 |
| | <u>144.500</u> | <u>165.744</u> |
| Largo plazo: | | |
| Ramiro Cerón | 0 | 170.813 |
| | <u>0</u> | <u>170.813</u> |

(1) Corresponde a préstamos realizados por los cuales se cancelan intereses de manera mensualizada con cargo a los resultados del ejercicio.

(2) Corresponde a dos préstamos sobre los cuales no se pagan intereses y cuyo valor se liquidó en el 2018.

NOTA 16.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
AUDITOR INDEPENDIENTE
R.N.C. N° 25 388
R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Depositos no identificados | 333 | 1.696 |
| Anticipo de clientes | 1.376 | 0 |
| Otras cuentas por pagar | 4.600 | 4.600 |
| | <u>6.309</u> | <u>6.296</u> |

NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es conformado de la siguiente manera:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Capital Social | 250.000 | 250.000 |
| Reserva Legal | 67.576 | 62.500 |
| Resultados Acumulados adopción NIIF | -213.220 | -213.220 |
| Resultados Acumulados | 1.386.133 | 1.383.135 |
| | <u>1.490.489</u> | <u>1.482.415</u> |

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 67.576 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 25% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 18.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2018 y 2017 fueron los siguientes:

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 R.N.C. N° 25 388
 R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Ingresos por venta de productos | 1.089.126 | 1.367.735 |
| Descuentos en ventas | -214.761 | -271.562 |
| Total ingresos ordinarios | 874.365 | 1.096.173 |
| Otros ingresos no operacionales | 50.904 | 16.695 |
| Total | 925.269 | 1.112.868 |

NOTA 19: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y de la comercialización de la mercadería, se presentan a continuación al año 2018 y 2017:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------|---------|-----------|
| GASTOS OPERACIONALES | | |
| Costo de Ventas | 618.931 | 718.710 |
| Gastos de Operativos | 231.626 | 250.037 |
| Gastos financieros | 45.613 | 124.693 |
| | 896.170 | 1.093.440 |

NOTA 20. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 29 de Abril de 2019, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2013 al 2018 sujetos a fiscalización.

NOTA 21. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 29 de Abril de 2019, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 22. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 29 de Abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

CPA. LCDA. FILAR ALMEIDA VASQUEZ
AUDITOR INDEPENDIENTE
R.N.C. N° 25 388
R.N.F.A N° SC-RNAE. 512

ANEXO N° I

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifique y evalúe los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría (abril, 29 de 2019). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

CPA. LCDA. PILAR ALMEIDA VASQUEZ
AUDITOR INDEPENDIENTE
R.N.C. N° 25 388
R.N.F.A N° SC-RNAE 512

CERÓN IMPORTADORES CERIMP CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

NOTA 1.- OPERACIONES

CERÓN IMPORTADORES CERIMP CIA. LTDA., es una compañía constituida el 11 de mayo de 2005. El último aumento de capital fue inscrito en el Registro Mercantil el 14 de noviembre de 2008, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es dedicarse a toda actividad comercial especialmente a importaciones y exportaciones, así como también a la realización de toda clase de actividades industriales.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

| <u>Diciembre 31</u> | <u>Índice de inflación anual</u> |
|---------------------|----------------------------------|
| 2018 | 0.27% |
| 2017 | -0.20% |
| 2016 | 1.12% |

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

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía CERÓN IMPORTADORES CERIMP CIA LTDA., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.