



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

PARA LA COMPAÑÍA:

**IMPORTADORA TERREROS
SERRANO CÍA. LTDA.**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONOMICO 2018**

ING.COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.

ESPECIALISTA EN TRIBUTACION

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Cuenca, 05 de abril del 2019

INFORME DE LA AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONOMICO 2018

PARA: LOS SEÑORES SOCIOS DE IMPORTADORA TERREROS SERRANO CÍA. LTDA.

OPINIÓN CALIFICADA

Hemos auditado los estados financieros de Importadora Terreros Serrano Cía. Ltda. Que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el Patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos que pudieran determinarse si no hubiera existido la limitación descrita en la sección fundamentos de la opinión calificada, con nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CALIFICADA

Al 31 de diciembre de 2018, Importadora Terreros Serrano Cía. Ltda. No dispone del informe de un perito valuador para determinar el valor razonable del inmueble, principal activo de la compañía, que representa entre edificio y terreno, que a esta fecha suman USD 358.629,73, y que representan el 45,57% del total de los activos de la empresa, y un 91,81% de propiedad planta y equipo La NIC 16, requiere que cuando los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados por el modelo de revaluación, éstos deben ser revalorizados periódicamente; La frecuencia de las revaluaciones puede ser de cada tres a cinco años, Por consiguiente, no es factible determinar los posibles efectos, si los hubiera, sobre los estados financieros derivados de la falta del avalúo del inmueble.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

Ecuador, y en la resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011, y hemos cumplido considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos. Dentro de su campo de acción se pueden señalar como propósitos principales:*
 - *Determinar qué tan adecuada es la organización de la entidad.*
 - *Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.*
 - *Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.*
 - *Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y su eficiencia.*
 - *Comprobar la utilización adecuada de los recursos.*
- 2. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de las revelaciones. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran que el control interno relevante. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios*



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia general, así como una evaluación de la presentación general de gestión, al detallar Los Estados Financieros de forma ejecutiva demostramos un mecanismo que permite determinar, en forma rápida y estimativa, la razonabilidad de los movimientos contables.

ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
		2017	2018
		US\$	US\$
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	403.290,87	117.053,01
10102	Activos Financieros		
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	151.191,81	112.806,82
10102	Otras Cuentas por Cobrar	1.050,20	76.163,71
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables)	(16.574,51)	(16.574,51)
10103	Inventarios	155.036,80	116.790,94
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	6.377,03	6.477,03
10105	Activos por Impuestos Corrientes	53.993,24	76.206,53
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	754.373,44	488.931,54
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	Propiedad, Planta y Equipo	390.045,89	390.620,89
1020112	(-)Depreciación Acumulada	(61.196,63)	(61.196,63)
10202	Propiedad de Inversión (Neto)	-	-
10206	Activos Financieros no corrientes	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	328.849,26	329.424,26
1	TOTAL ACTIVO	1.083.222,70	818.355,79
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	Cuentas y Documentos por pagar	303.154,14	105.700,92
20107	Otras Obligaciones Corrientes	14.949,22	22.075,11
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	325.676,70	138.884,33
	Suman y pasan...	325.676,70	138.884,33

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.*



ING. COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.
ESPECIALISTA EN TRIBUTACION

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
RESOLUCIÓN No. SCVS-RNAL1103

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
		2017	2018
	<i>Sumas y Vistos.....</i>	<i>325.676,70</i>	<i>130.884,33</i>
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	397.135,63	293.454,10
20206	Anticipo de Clientes	-	-
20207	Provisiones por Donativos a Implementos	2.779,97	27.796,33
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	399.415,60	321.250,43
2	TOTAL PASIVO	725.092,30	460.134,76
301	PATRIMONIO NETO		
30101	Capital Suscrito o Asignado	100.000,00	100.000,00
30401	Reserva Legal	3.090,12	3.090,12
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	18.848,20	18.848,20
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias acumuladas	22.725,87	22.725,87
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(250.536,17)	(250.536,17)
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	234.240,99	234.240,99
30604	Reserva de capital	65.931,02	65.931,02
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	170.879,53	170.879,53
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del Periodo	134,83	225,47
30702	(-) Pérdidas Neto del Periodo	-	-
	TOTAL PATRIMONIO NETO	358.130,39	350.221,03
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.083.222,69	810.355,79

SR. MARIO SANTIAGO TERREROS SERRANO
Representante legal

CPA. MARÍA SOLEDAD CORONEL F.
Contador (a)

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.*



ING. COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.
ESPECIALISTA EN TRIBUTACIÓN

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
RESOLUCIÓN No. SCVS-RNAF1103

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2018
(Expresado en Dólares)

		Diciembre	
		2017	2018
	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4101	Ventas Netas	813,167,39	646,723,25
41	VENTAS NETAS	<u>813,167,39</u>	<u>646,723,25</u>
51	(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
	Costo de venta y producción	634,968,76	463,342,38
42	GANANCIA BRUTA	<u>178,198,63</u>	<u>183,380,87</u>
	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
5201	Gastos de ventas	16,959,17	41,499,21
5202	Gastos de Administración	11,526,40	92,249,53
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	<u>28,485,57</u>	<u>133,748,74</u>
5203	GASTOS FINANCIEROS		
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras	18,063,11	27,606,67
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	<u>18,063,11</u>	<u>27,606,67</u>
5204	OTROS GASTOS	<u>2,443,94</u>	<u>21,671,78</u>
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	<u>206,01</u>	<u>353,68</u>
61	15% Participación a Trabajadores	(30,90)	(53,85)
62	GANANCIA (PÉRDIDA) antes de Impuestos	<u>175,11</u>	<u>300,63</u>
63	Impuesto a la Renta	(40,27)	(75,16)
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	<u>134,83</u>	<u>225,47</u>
67	(-) GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	<u>134,83</u>	<u>225,47</u>
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	<u>134,83</u>	<u>225,47</u>

SR. MARIO SANTIAGO TERREROS SERRANO
Representante Legal

CPA. MARÍA SOLEDAD CORONEL F.
Contador (a)

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Dirección: Av. Remigio Crespo y La Época (esq.)
Teléfono: 4049946
Celular: 0967373122
Email: asesoria,maz.consultoria@gmail.com



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERBEROS SERRANO CIA. LTDA.

3. *Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de auditoría calificada sobre el cumplimiento de las obligaciones Tributarias de la Compañía; y, cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavados de Activos, aplicamos y mantenemos una actitud profesional durante toda la auditoría.*
4. *Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.*

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Cuenca, 05 de abril 2019

ING. COM. MARCO ANTONIO ZUÑIGA G.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO SCVS-RNAE 1103

INFORMACIÓN GENERAL

La Auditoria Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 de Importadora Terreros Serrano Cia. Ltda., se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los estados financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF's, y Normas de General Aceptación de Auditoría Internacional, de acuerdo con las circunstancias y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros organismos de control del Ecuador.

DISPOSICIONES LEGALES

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA. la constitución de esta empresa es en la ciudad de Cuenca, con la Escritura Pública del 16 de julio de 1979; con un plazo de duración de veinte y cinco años. Aprobó la intendencia de Compañías en Cuenca, mediante resolución Nro. RLC-451-79 de fecha 19 de julio de 1979. Se inscribió bajo el Nro.90 del Registro Mercantil.

Escritura Nro.1276 prorroga de plazo y de forma de estatutos de la Compañía IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA., ANTE EL Dr. Rubén Vintimilla Bravo notario público segundo, de fecha 10 de mayo del 2004. Clausula terceras declaraciones. - "...declara: a) Prorrogado el plazo de duración de dicha compañía por veinte y cinco años contados a partir de la inscripción en el registro mercantil de Cuenca, de la presente escritura pública, ...". Registro Mercantil de Cuenca, ..." fecha 12 de mayo 2004, bajo Nro, 2004 del REGISTRO MERCANTIL... Se anotó en el Repertorio con Nro. 3250. Cuenca, a 3 de junio del 2004".

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Objeto Social, es la importación y exportación de toda clase de vehículos, maquinarias, herramientas y repuestos, así como su comercialización al por mayor y menor, podrá representar a otras compañías

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

Dirección: Av. Remigio Crespo y La Época (esq.)
Teléfono: 4049946
Celular: 0967373122
Email: asesoria.maz.consultoria@gmail.com



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA., funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Compañía, y basado como entes de regulación está también el Servicio de Rentas Internas (SRI), bajo un número de RUC: 0190068404001 que identifica el cumplimiento de sus obligaciones; cada mes con fecha 28, debo cumplir con sus impuestos indirectos.

UBICACIÓN

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA, funciona de conformidad a lo establecido en la ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Compañía; el domicilio fijado en la ciudad de Cuenca, sus oficinas y local se encuentra en el Cantón Cuenca; Parroquia Totoracocha, Avenida España Nro.800 y calle Barcelona esquina; el plazo de duración de la Compañía es de veinte y cinco años a partir de la fecha de inscripción de la Escritura.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Los Estados Financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación de la Junta de Socios. En dichas cuentas anuales están incluidos los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo y notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

A) BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERBEROS SERRANO CIA. LTDA.

Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros que adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA N° 02

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

LEY DE COMPAÑÍAS ART. 124 Obligaciones de los administradores o gerentes, estarán obligados a presentar los Estados financieros a la terminación del ejercicio económico; deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y cumplir y hacer cumplir la ley, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría.

NOTA N° 2.1

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

	(US Dólares)	
	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
Caja Chica	90,00	90,00
Caja Cheques por depositar	33.724,49	34.772,24
Fondos por depósitos	<u>356.477,80</u>	<u>70.923,19</u>
Total	390.292,29	105.785,43
<u>Bancos:</u>		
Banco de Pichincha	9.649,03	6.918,89
Banco Produbanco	1.378,99	801,37
Banco Guayaquil	571,91	296,71
Banco Internacional	199,16	199,16
Banco del Austro	1.203,15	3.047,11
Banco del Austro Ahorros	<u>4,34</u>	<u>4,34</u>
Total	13.006,58	11.267,58

El valor de Bancos corresponde a recursos mantenidos en cuentas de ahorro, corrientes en diferentes instituciones financieras locales, como son Banco Internacional, Banco del Pichincha y Banco del Austro con cuentas activas corrientes y Banco del Austro Ahorros.



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREEROS SERRANO CIA. LTDA.

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros identificados como son:

Riesgos de Crédito

Riesgos de Liquidez

Riesgos de Mercado.

La administración dispondrá conciliaciones mensuales de todos los registros contables de bancos, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo no tienen restricciones.

Los saldos contra la naturaleza de las instituciones financieras, debe considerarse como un crédito y revelar en el pasivo a corto plazo.

NOTA N° 2.2

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>	
	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Clientes</i>	<i>151.191,81</i>	<i>112.806,82</i>
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>	<i>16.574,51</i>	<i>16.574,51</i>
<i>Varias Cuentas por cobrar</i>	<i>133,38</i>	<i>75.246,89</i>
<i>Cuentas por Cobrar Almacén</i>	<i>503,38</i>	<i>503.38</i>
<i>Cuentas por Cobrar Buseta</i>	<u><i>413,44</i></u>	<u><i>413.44</i></u>
<i>Total</i>	<i>168.816,52</i>	<i>172.396.02</i>

Los cheques cobrados deben registrarse en Caja General, usando la técnica contable; considere ingreso de efectivo y sus equivalentes. Corresponde a las ventas realizadas y la compañía otorga a sus clientes este crédito se aprueba por parte de la administración de la empresa.

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA FERREROS SERRANO CIA. LTDA.

La Administración debe disponer de un Manual, con detalle del proceso para otorgar un crédito y dar seguimiento a las condiciones con las que se otorgó el crédito; es recomendable que se controle la Cartera que no sea mayor a un año. El registro contable debe revelar la clasificación de la antigüedad del crédito y la Administración ejecutar a los plazos vencidos.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la Administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago.

NOTA N° 2.3

3. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue

	(US Dólares)	
	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
Anticipos Proveedores	-	6.477,03
Crédito Tributario IVA	4.095,21	
Crédito Tributario de Imp. a la Renta	<u>49.898,03</u>	<u>76.206,53</u>
Total	53.993,24	82.683,56

Las Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta son las que mantiene la empresa a favor y lo compensara al final del año en su declaración de Impuesto a la Renta.

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

El Crédito Tributario es en relación al IVA Cobrado con el IVA Pagado que cada mes se ira compensando, si al tener el IVA pagado mayor al cobrado se generara un crédito tributario a favor.

El Anticipo mínimo de Impuesto a la renta. A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% sobre los ingresos grabables y total de activos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste 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 las normas que rigen la devolución de este anticipo. La Administración no debe dejar de acumular éste anticipo.

NOTA N° 2.4

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

(US Dólares)

	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Inventario de Mercadería Almacén</i>	<u>155.036,80</u>	<u>116.798,94</u>
<i>Total, de Inventarios</i>	<u>155.036,80</u>	<u>116.798,94</u>

- La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventario físico, para realizar ajustes a sobrantes y faltantes. Para bajas de inventarios, la Administración debe cumplir con lo que tipifica la LORTI. Debe disponer de Inventarios Rotativos y por lo menos una vez al año un inventario físico integral.*
- La Administración debe monitorear a menudo los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo).*
- La Administración en el año 2017, no invitó al Auditor Externo Independiente, para la toma física de inventarios.*

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

- d) Los inventarios se valoran al costo de adquisición y se valoran por el método promedio.

NOTA N° 2.5

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

	(US Dólares)	
<u>ACTIVOS FIJOS</u>	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
Terreno	200.000,00	200.561,35
Muebles y Enseres	7.272,39	7.847,39
(-) Depreciación Acumuladas	6.537,14	6.537,14
Edificios	158.068,38	158.068,38
(-) Depreciación Acumulada	34.102,66	34.102,66
Vehículos	1.757,40	1.757,40
(-) Depreciación Acumulada	1.755,36	1.755,36
Equipo de Computación	9.484,72	9.484,72
(-) Depreciación Acumulada	6.605,24	6.605,24
Otros Activos	6.000,00	6.000,00
(-) Depreciación Acumulada	6.000,00	6.000,00
Herramientas	6.901,65	6.901,65
(-) Depreciación Acumulada	6.196,23	6.196,23

- ✓ *Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.*

- ✓ *La Administración, debe velar por que las Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos: vida útil: valor residual, depreciación acumulada.*
- ✓ *En la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la Administración utiliza las siguientes mediciones.*

<u>Vida Útil</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Vehículo liviano	05
Muebles y enseres de oficina	10
Equipo de Computación	3

NOTA N° 03

PASIVO

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la compañía para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada.

NOTA N° 3.1

6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue

(US Dólares)



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERBEROS SEBRANO CIA. LTDA.

PASIVO CORRIENTE	AÑO 2017	AÑO 2018
<i>Proveedores por pagar</i>	182.154,14	105.708,92
<i>Otras cuentas</i>	121.000,00	-
<i>Anticipo a clientes</i>	5.014,48	5.009,65
TOTAL	308.168,62	110.718,57

1. *Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.*
2. *Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.*
3. *Cuentas y documentos por pagar, la administración debe disponer conciliaciones mensuales entre saldos de registros contables y documentos de soporte.*

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

IMPUESTOS	(US Dólares)	
	AÑO 2017	AÑO 2018
<i>Con la Administración Tributaria</i>	671,05	583,05
<i>Con el IESS</i>	1.221,46	1.163,65
<i>Con los empleados</i>	12.985,54	23.389,68
<i>Banco del Pichincha C/P</i>	2.558,86	2.901,17

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La administración informa si revela que sus bienes se encuentren comprometidos, como se puede observar también en sus Notas Explicativas Contables.

NOTA N° 3.2

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones a Largo Plazo:	(US Dólares)	
	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
Prestamos de Bancos		
Banco del Austro I/P	397.135,63	293.454,10
Provisión por Desahucio	2.279,97	9.490,34
Provisión para Jubilación	— - —	18.305,99
Total	399.415,60	321.250,43

1. Los Activos y Pasivos de "relacionados". Toda transacción con relacionados de Activo y Pasivo deben revelar con el soporte. Ejemplo, para recibir créditos de los Socios, la Gerente General, debe disponer del Acta de Junta General, en la que conste la autorización de éste endeudamiento, con plazo y el porcentaje del interés, la administración también revela en sus notas explicativas.
2. Los préstamos a Largo Plazo, al primero de enero del año económico vigente, debe ser transferido, al pasivo a corto plazo, la parte que se cancelará en dicho periodo.
3. Cancelación de intereses, principio contable todo registro financiero deben tener un soporte original; tributariamente, el soporte de un egreso económico constituye la factura, para proceder a la cancelación. En la LORTI y en el Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.

NOTA N° 04

Al 31 de diciembre del 2018, están conformados como sigue:

PATRIMONIO

(US Dólares)

	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Capital Suscrito o Asignado</i>	100.000,00	100.000,00
<i>Reserva Facultativa</i>	18.848,20	18.848,20
<i>Reserva por Valuación</i>	170.879,53	170.879,53
<i>Capital Adicional</i>	65.931,02	65.931,02
<i>Reserva Legal</i>	3.898,12	3.898,12
<i>Resultados acumulados adopción NIIF's</i>	234.248,99	234.248,99
<i>Ganancias Acumuladas</i>	22.725,87	22.725,87
<i>Pérdidas Acumuladas</i>	(258.536,17)	(258.536,17)
<i>Utilidad</i>	<u>206,01</u>	<u>353,68</u>
Total	358.201,57	358.349,24

- Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.

NOTA N° 4.1

7. CAPITAL.

1. *Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.*

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:

	(US Dólares)	%
Sr. Mario Terreros	99.491,00	99,49
Sra. María F. Terreros	137,00	0,13
Sra. Abra Terreros	93,00	0,09
Sra. Andrea Terreros	93,00	0,09
Sra. María C. Terreros	93,00	0,09
Sr. Santiago Terreros	93,00	0,09

1. *Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.*
2. *Ley Compañías, Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.*

Reserva de capital, podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2018, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir. Los Ingresos monetarios, provienen de operaciones de los entes generadores de efectivo. Tomado del producto que revela el software contable.

INGRESOS	AÑO 2017	AÑO 2018
Ventas de Bienes	768.517,30	671.029,34
Ingresos No Operacionales	44.650,09	2.772,13
Total	813.167,39	646.723,25
COSTOS Y GASTOS		
Costo Operativo	634.968,76	463.342,38
Gasto Operativo	128.485,57	133.748,74
Gastos No Operativos	49.507,05	49.278,45
Total	812.961,38	646.369,57
UTILIDAD	206,01	353,68

1. *Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.*
2. *Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.*
3. *Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2018, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.*

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

Las Notas a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en su integridad en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración no ha revelado al auditor externo que haya existido eventos que pudieran afectar a los Estados Financieros auditados, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

En cumplimiento de lo dispuesto en la resolución del servicio de rentas internas NAC-DGER15-00003218 del 24 de diciembre del 2015, publicada en el segundo suplemento del registro Oficial N° 660 del 31 de diciembre del 2015 y la resolución del servicio de Rentas Internas NAC-DGER15-00000282 del 05 de julio del 2016 publicada en el Registro Oficial N° 792 del 7 de julio del 2016; informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2018, será presentado un informe por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ *Confiablez de los informes financieros.*
- ✓ *Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.*
- ✓ *Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.*



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

- ✓ *Alineación con la estrategia de negocios.*
- ✓ *Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.*

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- ✓ *Proteger los derechos de sus socios.*
- ✓ *Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.*
- ✓ *Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.*

OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de la compañía, es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas



EMPRESA AUDITADA: IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y disponer por escrito normativa y procesos del sistema de control interno, especialmente para el funcionamiento de su establecimiento y manejo del recurso humano; mantenga, las políticas administrativas, las funciones y responsabilidades en cada sección de labores.

Cuenca, 05 de abril 2019

Atentamente,

Ing. Com. Marco Antonio Zúñiga G.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE
N° SCVS-RNAE-1103

Nota:

Adjuntamos los Estados Financieros Auditados como anexo

IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO

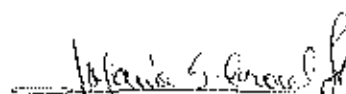
ACTIVO			818.355,79
DISPONIBLE		105.785,43	
CAJA CHICA	90,00		
CHEQUES POR DEPOSITAR	34.772,24		
FONDOS POR DEPOSITOS	70.923,19		
BANCOS		11.267,58	
PICHINCHA	6.918,89		
PRODUBANCO	801,37		
GUAYAQUIL	296,71		
INTERNACIONAL	199,16		
AUSTRO	3.047,11		
AUSTRO AHORROS	4,34		
EXIGIBLE			
CUENTAS POR COBRAR		96.232,31	
CLIENTES	112.806,82		
-PROV. CUENTAS INCOBRABLES	- 16.574,51		
INVENTARIO		116.798,94	
INVENTARIO DE MERCADERIA ALMACEN	116.798,94		
COMPRAS EN TRANSITO			-
EXIGIBLE		76.163,71	
MARIO TERREROS	75.246,89		
CUENTAS POR COBRAR ALMACEN	503,38		
CUENTAS POR COBRAR BUSETA	413,44		
ANTICIPOS		6.477,03	
ANTICIPOS PROVEEDORES LOCALES	100,00		
ANTICIPO ABOGADOS	6.377,03		
COBRAR ADM. TRIBUTARIA		76.206,53	
IVA EN COMPRAS			
CI [RETENCIONES I.R. Y ANTICIPOS]	76.206,53		
ACTIVO FIJO		329.424,26	
TERREROS	200.561,35		
EDIFICIOS	158.068,38		
- DEPRECIACION EDIFICIO	- 34.102,66		
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	9.484,72		
- DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	- 6.605,24		
VEHICULOS	1.757,40		
- DEPRECIACION VEHICULOS	- 1.755,36		
OTROS ACTIVOS	6.000,00		
- DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	- 6.000,00		
MUEBLES Y ENSERES	7.847,39		
- DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	- 6.537,14		
HERRAMIENTAS	6.901,65		
- DEPRECIACION HERRAMIENTAS	- 6.196,23		

PASIVO		460.006,55
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		110.718,57
PROVEEDORES	105.708,92	
	-	
ANTICIPO DE CLIENTES	5.009,65	
OBLIGACIONES POR PAGAR		28.037,55
CON LA ADM. TRIBUTARIA	583,05	
CON EL IESS	1.163,65	
CON LOS EMPLEADOS	4.399,87	
DECIMO TERCERO	5.401,69	
DECIMO CUARTO	5.243,13	
VACACIONES	5.007,45	
COMISIONES POR PAGAR	3.189,48	
UTILIDADES POR PAGAR	148,06	
BANCOS	2.901,17	
PRESTAMO BCO DEL PICHINCHA		
PASIVOS A LARGO PLAZO		293.454,10
BANCO DEL AUSTRO L/P	293.454,10	
PROVISIONES		27.796,33
PROVISION POR DESAHUSIO	9.490,34	
PROVISION PARA JUBILACION	18.305,99	
PATRIMONIO		358.349,24
CAPITAL SOCIAL		100.000,00
MARIO TERREROS	99.491,00	
MARIA F. TERREROS	137,00	
ABRA TERREROS	93,00	
ANDREA TERREROS	93,00	
MARIA C. TERREROS	93,00	
SANTIAGO TERREROS	93,00	
RESERVAS		493.805,86
RESERVAS LEGAL	3.898,12	
RESERVA FACULTATIVA	18.848,20	
RESERVA POR VALUACION	170.879,53	
CAPITAL ADICIONAL	65.931,02	
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES ADOPCION NIIFs	234.248,99	
PERDIDAS		258.536,17
PERDIDAS ACUMULADAS	- 258.536,17	
UTILIDAD DEL PERIODO		353,68
UTILIDADES RETENIDAS	22.725,87	22.725,87
UTILIDAD DEL PERIODO	353,68	

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

818.355,79


SR. MARIO TERREROS
GERENTE


MA SOLEDAD CORONEL
CONTADORA

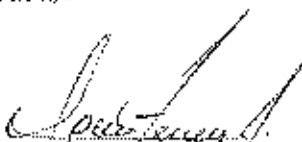
IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTOA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

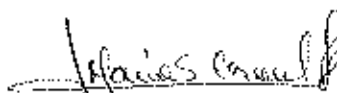
INGRESOS			
VENTAS			646.723,25
VENTAS DE MERCADERIAS		646.723,25	
LUBRICANTES	572.410,69		
VENTA DE SERVICIOS	98.618,71		
DESCUENTOS	- 822,77		
DEVOLUCIONES	- 26.255,45		
OTROS INGRESOS	847,42		
FACTURACION POR REPOSICION DE GASTOS	1.924,71		
COSTO DE VENTAS		463.342,38	463.342,38
LUBRICANTES	469.243,13		
DESCUENTO EN COMPRAS	- 5.900,75		
GASTOS			183.027,19
GASTOS ADMINISTRATIVOS		45.128,88	
SUELDOS Y SALARIOS	9.542,52		
APORTE PATRONAL	5.846,41		
DECIMO TERCER SUELDO	3.823,76		
DECIMO CUARTO SUELDO	3.087,96		
FONDOS DE RESERVA	2.835,40		
VACACIONES	1.686,84		
GTCL PROVISION JUBILACION PATRONAL	18.305,99		
GASTOS GENERALES		47.120,65	
SERVICIOS DE CORREO	43,06		
UTILES DE OFICINA	576,65		
UTILES DE LIMPIEZA	123,06		
HONORARIOS PROFESIONALES	9.333,36		
SERVICIO TELEFONICO FAX Y CELULAR	2.176,56		
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	3.874,00		
SERVICIO DE AGUA POTABLE	1.635,68		
MANTENIMIENTO REPARACION LOCALES	7.458,33		
ADECUACION LOCAL	6.549,94		
GASTOS DE INTERNET	1.720,75		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	2.540,59		
SUMINISTROS VENTAS	42,00		
SEGUROS	617,48		
CONTRIBUCIONES CAMARAS	1.853,24		
LEGALIZACIONES Y NOTARIAS	110,20		
MANT. EQUIPOS DE COMPUTACION	2.700,00		
GASTO ESTUDIO ACTUARIAL	350,00		
PERIODICOS	189,75		
SERVICIO DE VIGILANCIA	424,78		
FLETES Y TRANSPORTES	2.517,35		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	36,01		
ATENCION A PROVEEDORES Y CLIENTES	270,26		
DONACIONES	250,00		
OTROS GASTOS VENTAS	63,00		
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	516,79		
ARRIENDOS	3.571,43		
MANTENIMIENTO REPARACION VEHICULOS	3.678,43		

GASTO DE VENTAS		41.499,21
PERSONAL		
SUELDOS Y SALARIOS	30.941,90	
DECIMO TERCER SUELDO		
FONDOS DE RESERVA		
VACACIONES	225,05	
COMISIONES EN VENTAS	7.542,26	
MOVILIZACION	2.790,00	
GASTOS FINANCIEROS		27.606,67
PRODUBANCO	27,95	
AUSTRO	35,77	
PICHINCHA	2.955,10	
GUAYAQUIL	15,54	
INTERESES AUSTRO	24.572,31	
GASTOS NO DEDUCIBLES		21.671,78
ARREGLO MANT. VEHICULO	5,00	
OTROS GASTOS N/D	774,04	
ARREGLO MANT. LOCAL	13.682,37	
GTO. DESAHUCIO N/D	7.210,37	

RESULTADO

359,68


SR. MARIO TERREROS
GERENTE


MA SOLEDAD CORONEL
CONTADORA



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	Florencia Astudillo 2-120 y Francisco Talbot	N	NEGATIVO
No. Expediente	30497	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	0190068404001		
AÑO:	2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	COMPRO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	286.245,66	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	191.881,59	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	690.117,89	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	690.117,89	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas su	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	778.912,15	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	678.233,35	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	100.678,80	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	27.808,87	N
Intereses recibidos	950106	76.163,71	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	583,05	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	675,00	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	675,00	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	93.689,27	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	103.681,53	P
Pagos de préstamos	950305	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	9.992,26	D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	9505	286.245,86	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	403.298,87	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	117.053,01	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	353,68	
---	-----------	---------------	--

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D

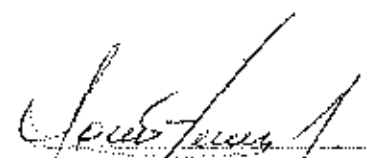
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

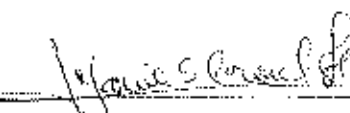
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	38.384,99	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	22.213,29	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	950,20	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	38.237,86	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	76.163,71	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	76.445,22	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	100.678,80	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	5.009,65	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	583,05	D

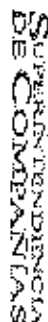
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820 191.981,59

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
(NIC 1, PÁRRAFO 16)**


REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Mario Santiago Terreros Serrano
CI / RUC: 0100950807


CONTADOR
NOMBRE: Ma. SOLEDAD CORONEL F.
CI / RUC: 0103295747001



P	POSITIVE
N	NEGATIVE
D	POSITIVE & NEGATIVE (DUAL)

Circumstance	Percentage of respondents who believe that the use of force is justified
If someone is attacking you	85%
If someone is threatening you	75%
If someone is harassing you	65%
If someone is insulting you	55%
If someone is annoying you	45%

DECLARAR QUE LOS DATOS QUE CONSTITUYEN LAS ENCUESTAS FINANCIERAS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIC Y, PARALELO 16)

John S. ...
NOMBRE: John S. ...
CI / RUC: 010090807

John S. ...
CONFIRMA:
NOMBRE: M. SOLEMAN CORONEL P.
CI / RUC: 010029749004

DECLARAR QUE LOS DATOS QUE CONSTITUYEN LAS ENCUESTAS FINANCIERAS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIC Y, PARALELO 16)

John S. ...
NOMBRE: John S. ...
CI / RUC: 010090807

John S. ...
CONFIRMA:
NOMBRE: M. SOLEMAN CORONEL P.
CI / RUC: 010029749004

**NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: *La compañía IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA LTDA fue constituida 30/07/1979 de acuerdo a las leyes ecuatorianas tiene como razón principal Importación y Venta al por mayor y menor de vehículos, Importación y Venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos, Importación y Venta al por mayor y menor de Lubricantes, su domicilio se encuentra en la ciudad de Cuenca en la Calle Florencia Astudillo 2-120 y Francisco Talbot a media cuadra del Parque de la Madre.*

NOTA 2: *Que a través de la resolución No 08 G DSC 010 DE 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No 498 del 31 de diciembre del 2008 el Superintendente de compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIEF.*

NOTA 3: *para sus registros contables y para la presentación de sus Estados Financieros, la compañía describe las políticas y prácticas contables adoptadas en concordancia con lo anterior.*

NOTA 4: ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIEF's, y sus operaciones fueron registradas en sobre las bases del costo histórico excepto por las por ciertas propiedades que son registradas a su valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

**NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.**

NOTA 5: Moneda de Presentación. - Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

NOTA 6: ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE Y EXIGIBLE;

DESCRIPCIÓN	Año 2017	Año 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	403,298.87	117,053.01
Documentos y ctas por cobrar	151,191.81	112,806.82
Provisión de cuentas incobrables	- 16,574.51	- 16,574.51
Otras ctas. Relacionadas por cobrar	7,427.23	82,640.74
Inventarios	155,036.80	116,798.94
Activos por impuestos corrientes	53,993.24	76,206.53
TOTALES:	754,373.44	488,931.53

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la Empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la Compañía por razones de custodia, consignación o mandato y los documentos por cobranzas.

- La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivos son valores por depositar es cuenta transitoria.
- Las cuentas por cobrar se generan rubros altos ya que la empresa su mayor volumen de ventas son a crédito los cuales se cobran en función de su vencimiento este puede ser 30-60-90 días de plazo.
- Las provisiones de cuentas incobrables no existe movimiento alguno puesto que los clientes están cumpliendo todos con los pagos en función de sus vencimientos.
- Se reconocen como inventarios en la empresa los que son mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones

NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

NOTA 7: ACTIVO FIJO – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	2018
DEPRECIABLES		
Muebles y Equipos de Oficina	7,272.39	7,847.39
Vehículos	1,757.40	1,757.40
Equipos de Computación	9,239.17	9,484.72
Maquinaria y Herramientas	12,901.65	12,901.65
Edificios	158,068.38	158,068.38
DEPRECIABLES	-61,196.63	-61,196.63
Terrenos	200,561.35	200,561.35
TOTALES:	328,849.26	329,424.26

El método utilizado para la depreciación es Lineal.

Los activos fijos están a nombre de la Compañía.

NOTA 8: PASIVO: CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN	2017	2018
Cuentas por pagar	182,154.14	105,708.92
Anticipo clientes	-	5,009.65
Obligaciones emitidas	121,000.00	-
Obligaciones instituciones financieras	671.05	-
Otras obligaciones/less, beneficios sociales, fondos de reserva, provisiones.	21,780.34	28,037.55
Provisiones pnde jubilación		18,305.99
Provisiones por desahucio	2,279.97	9,490.34
Obligaciones con instituciones financieras locales L/P	397,135.63	293,454.10
TOTALES:	725,021.13	460,006.55

**NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.**

- Las cuentas por pagar son de la mercadería adquirida y con los proveedores tenemos crédito 30-60-90 lo cual a la fecha del vencimiento se genera el pago.
- Las obligaciones con empleados son las provisiones de sueldos decimos que se contabiliza mensualmente.
- Las obligaciones tributarias estas se liquidan en el siguiente periodo ya que el pago de impuesto no se lo ha realizado ya que se lo realiza hasta el 28 de enero del 2019
- El Pasivo está conformado por compromisos adquiridos por la Compañía, a largo plazo que son para el propio giro del negocio.

NOTA 9: PATRIMONIO Y RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	AÑO 2018
Capital Social	100,000.00
Reserva Legal	3,898.12
Otras Reserva	170,879.53
Reserva facultativa	18,848.20
Reserva de capital	65,931.02
<i>Pérdida acumulada de ejercicio anteriores</i>	-258,536.17
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	22,725.87
Resultado Acumulados provenientes adopción NIIFs	234,248.99
Por primera vez	
Resultado del Periodo	353.68
TOTALES:	358,349.24

El Patrimonio no ha tenido variaciones solamente las de movimiento normal del periodo.

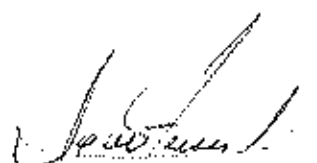
NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA TERREROS SERRANO CIA. LTDA.

NOTA 9: INGRESOS Y GASTOS:

Descripción	2017	2018
INGRESOS	813,167.39	646,723.25
Ingresos Operacionales	813,167.39	646,723.25
COSTOS	634,968.76	463,342.38
Costo de Ventas	634,968.76	463,342.38
GASTOS	177,992.62	183,027.19
Gastos de personal administrativo	34,516.43	45,128.88
Gastos generales de administración	47,009.97	47,120.65
Gastos de personal de ventas	46,959.17	41,499.21
Gastos Bancarios	48,063.11	27,606.67
Gastos no deducibles	1,443.94	21,671.78
Utilidad del periodo	206.01	353.68

Los Ingresos son provenientes de operaciones de los entes generadores de la Compañía.

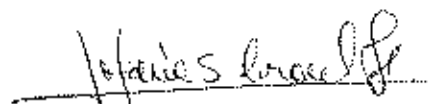
Los gastos corresponden a desembolsos que ocasionan para el cumplimiento del objeto de la Compañía.



Representante Legal

Nombre: Mario Terreros S.

CI/RUC: 0100950807



Contador

Nombre: Ma. Soledad Coronel F.

CI/RUC: 0104465778001