



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:
IMPORTADORA Y EXPORTADORA
CEDEPA S.A. CEDEPAHIJOS

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	14
4. Cuentas y documentos por cobrar – previsión cuentas incobrables.....	15
5. Activos por impuestos corrientes.....	16
6. Inventarios.....	16
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
8. Propiedades, planta y equipo.....	18
9. Otros activos no corrientes.....	19
10. Cuentas y documentos por pagar.....	19
11. Obligaciones con instituciones financieras.....	20
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	20
13. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	21
14. Pasivo no corriente.....	21
15. Capital social.....	22
16. Aportes futuras capitalizaciones.....	22
17. Reserva legal.....	22
18. Ganancias acumuladas.....	23
19. Ingresos netos.....	24
20. Costos y gastos operacionales.....	24
21. Conciliación tributaria.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

22. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	26
23. Reformas tributarias.....	29
24. Eventos subsecuentes.....	30

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 16 de abril de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad 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 **IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

3. Responsabilidades de la administración en relación con 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 para Pymes) 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 evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 22 de 2020

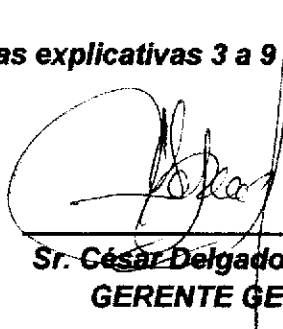

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	332.842	650.191
Cuentas y documentos por cobrar	4	329.178	330.192
(-) Previsión para créditos incobrables	4	(8.284)	(3.185)
Activos por impuestos corrientes	5	52.643	54.225
Inventarios	6	1.004.734	987.044
Servicios y otros pagos anticipados	7	5.343	3.133
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.716.456	2.021.600
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	32.787	44.532
Otros activos no corrientes	9	227.398	227.398
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		260.184	271.930
TOTAL DE ACTIVO		1.976.640	2.293.530

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	10	405.708	936.585
Obligaciones con instituciones financieras	11	12.068	10.430
Obligaciones con la administración tributaria	12	38.885	30.680
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	13	33.171	25.031
TOTAL PASIVO CORRIENTE		489.832	1.002.725
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados	14	519.661	468.705
Anticipos clientes		118.200	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		637.861	468.705
TOTAL PASIVO		1.127.693	1.471.431
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	15	800	800
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	16	105.065	105.065
Reserva legal	17	11.980	11.980
Ganancias acumuladas	18	704.254	673.554
Ganancia neta del periodo		26.848	30.700
TOTAL PATRIMONIO		848.947,50	822.099
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.976.640	2.293.530

Las notas explicativas 10 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

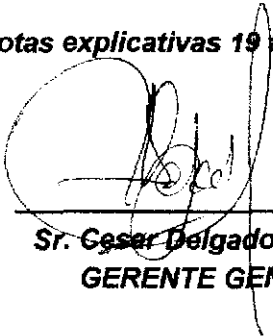

Sr. Cesar Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	19	1.606.894	1.484.003
(-) Costo de ventas	20	(1.136.673)	(1.038.593)
GANANCIA BRUTA		470.222	445.410
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
	20		
Administración y ventas		(421.554)	(402.194)
Financieros		(1.883)	(1.921)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(423.437)	(404.115)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	19	1.712	8.244
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		1.712	8.244
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		48.496	49.539
(-) 15% participación de trabajadores	21	(7.274)	(7.431)
Ganancia después de participación de trabajadores		41.222	42.108
(+) Gastos no deducibles		16.272	3.525
SALDO GANANCIA GRAVABLE		57.494	45.633
(-) 25% impuesto a la renta	21	(14.374)	(11.408)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		26.848	30.700

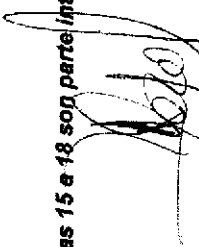
Las notas explicativas 19 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

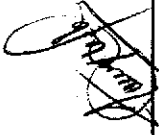

Sr. Cesar Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES ACC. FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
					GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	105.085	11.980	645.803	27.751	791.399
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia ganancia 2017	-	-	-	27.751	(27.751)	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	30.700	30.700
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	105.085	11.980	673.554	30.700	822.099
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia ganancia 2018	-	-	-	30.700	(30.700)	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	26.848	26.848
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	800	105.085	11.980	704.254	26.848	848.947

Las notas explicativas 15 a 18 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

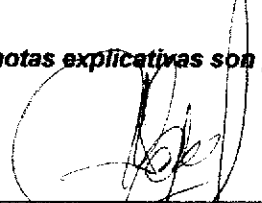
IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A.CEDEPAHIJOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

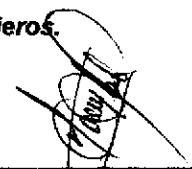
	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(366.418)	(107.634)
Clases de cobros por actividades de operación	1.728.122	1.510.244
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.726.108	1.510.244
(+) Otros cobros por actividades de operación	2.014	-
Clases de pagos por actividades de operación	(2.094.540)	(1.617.877)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.998.080)	(1.416.040)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(102.783)	(179.908)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(1.883)	(8.856)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	8.206	(13.074)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(3.524)	(228.887)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3.524)	(1.489)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(227.398)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	52.593	8.531
(+) Financiación por préstamos	1.638	(228)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	50.955	8.759
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(317.349)	(327.989)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	650.191	978.180
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	332.842	650.191

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	48.496	49.539
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(1.280)	(23.485)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	15.269	15.253
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(14.374)	(11.408)
(+/-) Ajustes por gastos en provisiones	5.099	(9.920)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(7.274)	(7.431)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(9.979)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(413.635)	(133.687)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	1.014	29.650
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1.582	(4.077)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(2.210)	25.638
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(17.689)	75.627
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(530.877)	(242.721)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	8.140	(1.323)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	118.200	(3.409)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	8.206	(13.074)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(366.418)	(107.634)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Cesar Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Ing. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **IMPORTADORA – EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS.**, fue constituida en la ciudad de San Pablo de Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 30 de diciembre del año 2004, ante la Notaría Cuarta del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 14 de abril de 2005 bajo el No. 218 y anotado en el repertorio general con el No.630, para dar cumplimiento a la resolución No.05.P.DIC.0000142 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 18 de marzo de 2005. Cuenta con expediente societario No. 35786.

El representante legal de la compañía es el Sr. Delgado Panchana Cesar Efrén, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 28 de junio de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Manta, parroquia Tarqui, Av. 102 y 103, Calle 110, Atrás de Picantería el Marino. No. de RUC es 1391731973001.

El objeto social de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Disponibilidades. -

Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tiene una disponibilidad inmediata.

d. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

e. Propiedades, planta y equipo.

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren. Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

f. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos.

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

g. Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, como resultado de un evento pasado, que sea probable que la compañía utilice recurso para liquidar la obligación. El monto reconocido como provisión representa la mejor estimación de los pagos requeridos para liquidar la obligación presente a la fecha de cierre de los estados financieros.

h. Impuesto corriente. –

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

Los saldos contables de la cuenta efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presentan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Caja	a)		
Caja general		14	-
Caja chica		500	500
Bancos	a)		
Banco Austro Bank Cta. Cte. No. 11010244130		-	43.494
Banco de Guayaquil Cta. Cte. No.14007717		23.363	454.870
Banco de Machala Cta. Cte. No. 1340049817		30.492	2.492
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3389774404		6.798	54.161
Banco del Austro Cta. Cte.No. 13064679		1.000	1.000
Banco Bolivariano Cta. Cte. 531211-5		91.017	36.588
Cheques posfechados	b)	179.658	57.086
TOTAL		332.842	650.191

a) Saldos de disponibilidad inmediata en caja general, caja chica e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
Banco Pichincha	AAA- / AAA-
Banco Bolivariano	AAA / AAA-
Banco de Guayaquil	AAA / AAA
Banco del Austro	AA / AA+
Bnaco de Machala	AA+

b) Comprenden cheques posfechados pendientes por efectivizar que se mantienen en caja y que se recibieron por la emisión de facturas a clientes no relacionados locales.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 las cuentas y documentos por cobrar – (-) previsión para créditos incobrables está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar	a)		
Relacionadas		209.319	275.526
No relacionadas		119.621	-
Otras cuentas por cobrar empleados		238	2.000
Cuentas por cobrar varios		-	52.666
(-) Previsión para créditos incobrables	b)	(8.284)	(3.185)
TOTAL		320.894	327.007

a) Comprenden valores facturados y pendientes de cobro a clientes relacionados (Ver nota N° 22 Transacciones y saldos con partes relacionadas) y no relacionados, correspondientes a las ventas de accesorios, repuestos y partes de vehículos automotores. Con vencimientos corrientes a 30 y 60 días.

b) El artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica: “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. –(Continuación)

El desglose de la previsión para créditos incobrables es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$
(-) Previsión para cuentas incobrables	
Saldo al 01 de enero de 2019	(3.185)
Previsión para cuentas incobrables del año	(5.099)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(8.284)

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2019 y 2018 reflejan los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
IVA en compra		14.658	28.987
Retenciones de IVA		3.280	381
Retenciones a la fuente (2019)	a)	14.325	13.494
Crédito tributario de años anteriores	a)	8.901	6.816
Anticipo impuesto a la renta	b)	11.479	4.547
TOTAL		52.643	54.225

a) Saldos tributarios favorables para la compañía, que se pueden utilizar como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco como pago en exceso o pago indebido de ser el caso, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LORTI.

b) Corresponde a la cancelación de las 5 cuotas (julio, agosto, septiembre octubre y noviembre 2019) del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2019. La compañía procederá a utilizarla como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

6. INVENTARIOS. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 la cuenta inventarios está conformada por los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Mercadería en almacén	1.004.734	987.044
TOTAL	1.004.734	987.044

Las existencias pertenecientes a la compañía se encuentran valorados al costo de adquisición los mismos que no superan el valor de mercado, conformados por aquellas existencias en bodega que comprenden accesorios, lubricantes y repuestos de vehículos automotores destinados a la venta.

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

Su saldo lo conforman las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Seguros pagados por anticipado	a)	2.942	3.133
Anticipos varios		2.400	-
TOTAL		5.342	3.133

- a) Valores pagados por anticipado a la Aseguradora del Sur C.A., para cubrir cualquier riesgo o siniestro en caso de originarse las cuales se detallan a continuación.

PÓLIZA NÚMERO	TIPO DE SEGURO	VIGENCIA		SUMA ASEGURADA	COSTO DE LAS PÓLIZA DE SEGURO		
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2019	SALDO POR AMORTIZAR
VALOR AMORTIZADO DEL 2019					3.132,95	(3.132,95)	-
Aseguradora del Sur C.A.							
670189	Incendio	15/7/2019	14/7/2020	1.111.079	1.981	(991)	991
670003	Lucro Cesante Incendio	15/7/2019	14/7/2020	200.000	355	(177)	177
670064	Robo y/o Asalto	15/7/2019	14/7/2020	50.000	365	(183)	183
670092	Responsabilidad Civil	15/7/2019	14/7/2020	10.000	84	(42)	42
670048	Equipo Electronico	15/7/2019	14/7/2020	20.000	151	(75)	75
670036	Fidelidad Privda	15/7/2019	14/7/2020	15.000	391	(196)	196
670052	Transporte Interno TN	15/7/2019	14/7/2020	70.000	147	(73)	73
670182	Vehiculos VH	15/7/2019	14/7/2020	65.140	1.943	(972)	972
670087	Vehiculo ruta segura	15/7/2019	14/7/2020	15.000	469	(235)	235
VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019					5.885,55	(2.943)	2.943

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos y gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

Respecto el ejercicio económico de 2019, la compañía realizó la adquisición de varios activos fijos menores, los cuales se registraron a precio de costo, según los documentos de respaldo.

Las propiedades, planta y equipo que la empresa mantiene al 31 de diciembre de 2019 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo del año 2019).

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. - (Continuación)

IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS CEDEPAHIJOS				
MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018				
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)				
Descripción	Saldo al 31/12/18	Adiciones	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.
COSTO				
DEPRECIABLES				
Muebles y enseres	7.113	2.755	9.868	10
Maquinarias y equipo	1.672	-	1.672	10
Equipos de computación y software	23.215	769	23.984	33,33
Vehículos	79.449	-	79.449	20
SUBTOTAL	111.449	3.524	114.973	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(3.712)	(734)	(4.446)	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y equipo	(475)	(167)	(642)	
(-) Dep. Acum. Equipo de computación	(19.349)	(1.103)	(20.452)	
(-) Dep. Acum. Vehículos	(43.381)	(13.265)	(56.646)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(66.917)	(15.269)	(82.186)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	44.532	(11.745)	32.787	

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -**

El saldo contable a diciembre 31 de 2019 y 2018 de otros activos no corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Inversión en póliza	a)	227.398	227.398
TOTAL		227.398	227.398

a) Representa certificado de depósito a plazo fijo en instituciones financieras, mismo que se detalla a continuación.

DESCRIPCIÓN	PLAZO (días)	Vigencia		%	VALORES US\$
		Desde	Hasta		31/12/2019
Certificado de depósito a plazo Solidario	501	20/9/2018	3/2/2020	7,25%	227.398
TOTAL					227.398

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Los saldos de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar proveedores locales	a)		
Relacionadas		12.217	4.327
No Relacionadas		273.637	844.019
Proveedores no relacionadas del exterior	b)		
Motor Seven Company Ltd (Korea)		94.670	70.909
Inversiones Reinoso (Colombia)		-	17.329
Dae- Han (Hong-Kong)		25.184	-
TOTAL		405.708	936.585

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. – (Continuación)

- a) Saldos registrados por la compañía como proveedores relacionados (Ver nota N° 22 Transacciones y saldos con partes relacionadas) y no relacionados locales de años anteriores y del ejercicio económico auditado, con créditos corrientes de 30,60 y 90 días plazo.
- b) Valores por obligaciones provenientes de las operaciones económicas de la compañía a favor de proveedores del exterior por la compra de accesorios, partes y piezas de automotores con vencimiento corriente de 60 y 90 días.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones con instituciones financieras a diciembre 31 de 2019 y 2018 son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras		
Americam Express	2.563	214
Diners Club Corporativa	8.534	3.367
Bankard-Visa	971	6.849
TOTAL	12.068	10.430

Saldos por concepto de obligaciones financieras con el Banco de Guayaquil, Banco Bolivariano y Banco Pichincha por tarjetas de crédito corporativas.

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
IVA en venta		19.956	16.953
Retenciones en la fuente		1.905	1.105
Retenciones de IVA		2.651	1.213
Impuesto a la renta (2019)	a)	14.374	11.408
TOTALES		38.885	30.680

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. - (Continuación)

- a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (25%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2019, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota N° 21 conciliación tributaria).

13. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Sueldos por pagar		9.552	3.768
Décimo tercer sueldo		1.346	466
Décimo cuarto sueldo		3.184	3.611
Vacaciones		6.787	6.574
Fondo de reservas		625	467
Utilidad 15% part. trabajadores	a)	7.274	7.431
Préstamos quirografarios		594	323
Préstamos hipotecarios		995	990
Aportes por pagar IESS		2.812	1.401
TOTALES		33.171	25.031

- a) Valor correspondiente a la provisión utilidad 15% participación para trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga (Ver nota N° 21 - Conciliación tributaria).

14. PASIVOS NO CORRIENTES. -

El rubro de pasivos no corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas por pagar relacionadas	a)	519.661	468.705
Anticipos clientes	b)	118.200	-
TOTAL		637.861	468.705

14. PASIVOS NO CORRIENTES. – (Continuación)

- a) *Comprenden valores acumulados de años anteriores por cancelar a partes relacionadas, US \$ 404.848, al accionista mayoritario Delgado Panchana César Efraín, US \$ 28.752, a INMOBILIARIA CEDEPA S.A., y US \$ 86.060 a varios relacionados del periodo y de años anteriores, dichos valores no generan intereses (Ver nota N° 22 Transacciones y saldos con partes relacionadas).*
- b) *Representan valores entregados de forma anticipada de un solo cliente para la futura compra de una maquina dobladora de metal.*

15. CAPITAL SOCIAL. -

Comprende el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2019 y 2018 está conformado por 800 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
<i>Delgado Panchana César Efrén</i>	<i>Ecuador</i>	<i>90</i>	<i>720</i>
<i>Delgado Pinargote César Maximino</i>	<i>Ecuador</i>	<i>5</i>	<i>40</i>
<i>Delgado Pinargote Eliana Gabriela</i>	<i>Ecuador</i>	<i>5</i>	<i>40</i>
TOTAL		100	800

16. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US\$ 105.065.

17. RESERVA LEGAL. -

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

17. RESERVA LEGAL. – (Continuación)

La compañía no provisionó el 10% de reserva legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa el 50% del capital suscrito y pagado.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US\$ 11.980.

18. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Comprende a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al inicio del año	673.554	645.803
(+) Transferencias de ganancia 2018	30.700	27.751
Saldo al 31 de diciembre de 2019	704.254	673.554

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****19. INGRESOS NETOS. -**

Los ingresos obtenidos por las ventas de las actividades operacionales de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinaria	a)		
Ventas de suspensión		207.113	186.070
Ventas de motor		904.441	838.646
Ventas partes eléctricas		338.756	337.917
Ventas de accesorios		113.464	106.693
Ventas lubricantes / filtros		51.090	56.424
Ventas partes de transmisión		190.722	167.891
Ventas de cauchos varios		3.003	4.555
Ventas partes de frenos y embragues		88.934	90.328
Ventas partes de dirección		139.946	121.423
Ventas partes de frenos de aire		170	-
Ventas de rulimanes y retenedores		62.480	45.746
Ventas grupos general		10.269	9.554
(-) Descuento en ventas		(377.939)	(349.074)
(-) Devolución en ventas		(125.553)	(132.170)
Otros ingresos			
Intereses ganados en inversión		-	7.549
Fletes cobrados		(4)	(4)
Otras rentas		1.716	700
TOTAL		1.401.493	1.306.176

a) Rubros provenientes de actividades ordinarias tarifa 0% y tarifa 12%, reconocidos exclusivamente por la facturación de las ventas de accesorios, repuestos y partes de vehículos automotores.

20. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. -

Los costos y gastos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el estado de resultados integral al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos operacionales			
Costos			
Costo suspensión		(113.011)	(100.745)
Costo de parte de motor		(489.513)	(445.268)
Costo partes eléctricas		(188.770)	(178.858)
Costo de accesorios		(60.021)	(56.496)
Costo lubricantes / filtros		(28.154)	(30.576)
Costo parte de transmisión		(103.140)	(88.610)
Costo cauchos varios		(1.624)	(2.132)
Costo partes de frenos		(46.689)	(47.107)
Costo parte de dirección		(72.988)	(65.153)
Costo rulimanes y retenedores		(32.659)	(23.635)
Costo partes de frenos de aire		(104)	-
Costo grupo general		-	(13)
Total de Costos		(1.136.673)	(1.038.593)

IMPORTADORA-EXPORTADORA CEDEPA E HIJOS S.A. CEDEPAHIJOS**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****20. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. – (Continuación)**

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos		
Administración y venta		
Sueldos y salarios	(71.571)	(100.019)
Horas extras	(2.679)	(2.702)
Decimo tercero sueldo	(6.138)	(8.544)
Decimo cuarto sueldo	(4.301)	(5.160)
Aporte patronal, IECE y SETEC	(9.007)	(12.457)
Fondo de reserva	(6.395)	(8.331)
Uniformes	(199)	(543)
Alimentación	(9.683)	(7.742)
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	(32.418)
Vacaciones	(949)	-
Atención médica	(642)	-
Desahucio	-	(671)
Honorarios profesionales	(10.370)	(9.482)
Mantenimientos y reparaciones	(21.475)	(2.119)
Lubricantes y combustibles	(2.171)	(2.422)
Suministros y materiales	(67.092)	(26.460)
Servicios de transporte	(12.460)	(15.298)
Gastos servicios básicos	(10.438)	-
Gastos de gestión	(977)	(587)
Servicios de importación	(20.764)	(32.625)
Viajes y movilización	(6.333)	(4.493)
Promociones y publicidad	(9.593)	(431)
Depreciación activos fijos	(15.269)	(15.253)
Servicios públicos	-	(10.983)
Otros servicios	(619)	-
Otros gastos	(4.467)	(14.403)
Seguros y reaseguros	(7.769)	(8.010)
Provisiones cuentas incobrables	(5.099)	(3.849)
Arriendo mercantiles	(95.571)	(71.071)
Baja de inventarios	(11.063)	-
Iva cargado al gasto	(31)	(6)
Impuestos y contribuciones	(8.428)	(6.117)
Total de gastos de Administración y venta	(421.554)	(402.194)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos financieros		
Débitos bancarios	(1.883)	(1.905)
Otros gastos financieros	-	(16)
Total de gastos financieros	(1.883)	(1.921)

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 25% del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar de la compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	48.496	49.539
Menos:		
15% Participación de trabajadores	7.274	7.431
Más:		
Gastos no deducibles locales	16.272	3.525
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	57.494,30	45.633
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	14.374	11.408
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	14.373,57	11.408
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	5.750	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	5.750	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	8.624	11.408
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	14.325	13.494
(-) Crédito tributario de años anteriores	8.901	6.816
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	14.603	8.901

22. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones con partes relacionadas

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
	Venta	Compra	
	Repuestos y accesorios	Repuestos y accesorios	Arriendo
Activos:			
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>			
Audiolujos Talacsa S.A.	13.857	-	-
Talleres Cedepa S.A.	88.355	-	-
Pasivos:			
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>			
Inmobiliaria Cedepa S.A.	-	-	57.071
Delgado Panchana Cesar Efrein			38.500
Talleres Cedepa S.A.	-	3.963	
TOTAL	102.213	3.963	95.571

Saldos con partes relacionadas.

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Activos:	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
Importadora y audiolujos Talacsa S.A.	
Saldo inicial	131.695
Ventas realizadas	13.857
Cobros realizados	(124)
SALDO POR COBRAR	145.429
Talleres Cedepa S.A.	
Saldo inicial	143.480
Ventas realizadas	88.355
Cobros realizados	(167.946)
SALDO POR COBRAR	63.890

22. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. - (Continuación)

Saldos con partes relacionadas.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
<u>Inmobiliaria Cedepa S.A.</u>	
Saldo inicial	4.268
Alquiler	51.214
Pagos realizados	(46.946)
SALDO POR PAGAR	8.536
<u>Talleres de servicio CEDEPA S.A.</u>	
Saldo inicial	34
Compras realizadas	2.806
Ajuste	(56)
Pagos realizados	(2.477)
SALDO POR PAGAR	306,35
<u>Delgado Panchana Cesar</u>	
Saldo inicial	-
Compras realizadas	40.152
Pagos realizados	(36.806)
SALDO POR PAGAR	3.346
<u>Inmobiliaria Cedepa S.A.</u>	
Saldo inicial	28.753
SALDO POR PAGAR	28.753
<u>Delgado Panchana Cesar Efrein</u>	
Saldo inicial	404.848
SALDO POR PAGAR	404.848
<u>Varios por pagar</u>	
Saldo inicial	35.105
cruces entre cuentas	1.040.641
cruces entre cuentas	(989.686)
SALDO POR PAGAR	86.060,41

23. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 20.- *Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:*

“Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento 50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.”.

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- *Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:*

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

23. REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación). -

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022. Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. *La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los

Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

24. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.