Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA – ECUADOR

# INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**

**COMPAÑÍA:**
**TALLERES DE [illegible]IOS AUTOMOTRICES**
**[illegible]PA S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

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

# 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. *Efectivos y equivalentes al efectivo.....14*
4. *Inversiones corrientes .....15*
5. *Cuentas y documentos por cobrar – Provisión por deterioro de cuentas por cobrar.....15*
6. *Activos por impuestos corrientes.....16*
7. *Inventarios.....17*
8. *Servicios y otros pagos anticipados.....17*
9. *Otros activos corrientes.....18*
10. *Propiedades, planta y equipo.....18*
11. *Cuentas y documentos por cobrar L/P.....20*
12. *Cuentas y documentos por pagar.....20*
13. *Obligaciones con instituciones financieras.....21*
14. *Otras cuentas y documentos por pagar..... 22*
15. *Obligaciones con la administración tributaria.....22*
16. *Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....23*
17. *Pasivo no corriente.....23*
18. *Capital social.....24*
19. *Aportes para futuras capitalizaciones.....24*

**20.** *Reserva legal.....24*
**21.** *Ganancias acumuladas.....25*
**22.** *Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas.....25*
**23.** *Ingresos netos y otros ingresos.....26*
**24.** *Costo y gastos operacionales.....27*
**25.** *Conciliación tributaria.....29*
**26.** *Transacciones y saldos con partes relacionadas.....30*
**27.** *Reformas tributarias.....32*
**28.** *Eventos subsecuentes.....33*

## ➢ *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 Externo
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:***
***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.***

1. ***Opinión:***

*He auditado los estados financieros de la compañía* ***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.,*** *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 2018 y 2017, 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 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 30 de mayo de 2018 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* ***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.,*** *al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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* ***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.,*** *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.*

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 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 Regiamento 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* ***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.,*** *por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.*

*Manta - Manabí - Ecuador, abril 15 de 2019*

***ECON. MARY ANCHUNDIA REYES***
***AUDITOR EXTERNO***
***RUC: 1305016089001***

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

***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.***
***ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***
***POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017***
***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)***

| | NOTAS | 31-Dic 2018 | 31-Dic 2017 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 3 | 585.630 | 214.059 |
| Inversiones corrientes | 4 | 798.076 | 1.921.717 |
| Cuentas y documentos por cobrar | 5 | 51.026 | 71.144 |
| (-) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar | 5 | (3.161) | (3.161) |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | 76.662 | 69.072 |
| Inventarios | 7 | 503.939 | 730.108 |
| Servicios y otros pagos anticipados | 8 | 10.066 | 22.387 |
| Otros activos corrientes | 9 | 11.898 | 87.661 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | | **2.034.137** | **3.112.987** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Propiedades, planta y equipo neto | 10 | 73.683 | 91.104,44 |
| Cuentas y documentos por cobrar L/P | 11 | 1.176.255 | - |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES** | | **1.249.938** | **91.104** |
| **TOTAL DE ACTIVO** | | **3.284.074,86** | **3.204.091** |

***Las notas explicativas 3 a 11 son parte integrante de los estados financieros.***

***Sr. César Delgado Panchana***
***GERENTE GENERAL***

***Econ. Fanny Cedeño Macías***
***CONTADORA GENERAL***

***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.***
***ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***
***POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017***
***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)***

| | NOTAS | 31-Dic 2018 | 31-Dic 2017 |
|---|---|---|---|
| **PASIVO** | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 12 | 982.786 | 936.683 |
| Obligaciones con instituciones financieras | 13 | 43.652 | 11.055 |
| Otras cuentas y documentos por pagar | 14 | 196.101 | 197.853 |
| Obligaciones con la administración tributaria | 15 | 96.027 | 110.486 |
| Obligaciones con el IESS y empleados por pagar | 16 | 113.751 | 126.056 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **1.432.317** | **1.382.132** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | 17 | | |
| Cuentas por pagar accionistas | | 36.466 | 124.918 |
| Otras cuentas por pagar | | - | 11.376 |
| **TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES** | | **36.466** | **136.294** |
| **TOTAL PASIVO** | | **1.468.783** | **1.518.426** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital social | 18 | 800 | 800 |
| Aportes accionistas futuras capitalizaciones | 19 | 142.927 | 142.927 |
| Reserva legal | 20 | 44.908 | 44.908 |
| Ganancias acumuladas | 21 | 1.552.769 | 1.381.486 |
| Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas | 22 | (33.383) | (33.383) |
| Ganancia neta del período | | 107.270 | 148.927 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **1.815.292** | **1.685.665** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **3.284.075** | **3.204.091** |

***Las notas explicativas 12 a 22 son parte integrante de los estados financieros.***

***Sr. César Delgado Panchana***
***GERENTE GENERAL***

***Econ. Fanny Cedeño Macías***
***CONTADORA GENERAL***

***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.***
***ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL***
***DE LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017***
***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)***

| | NOTAS | 31-Dic 2018 | 31-Dic 2017 |
|---|---|---|---|
| ***INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS*** | | | |
| *Ingresos netos* | **23** | *4.837.082* | *5.053.522* |
| *(-) Costo de ventas* | **24** | *(3.438.175)* | *(3.616.205)* |
| ***GANANCIA BRUTA*** | | ***1.398.906*** | ***1.437.318*** |
| ***(-) GASTOS OPERACIONALES:*** | **24** | | |
| *Administración y ventas* | | *(1.235.188)* | *(1.300.694)* |
| *Financieros* | | *(56.724)* | *(60.254)* |
| ***TOTAL GASTOS OPERACIONALES*** | | ***(1.291.912)*** | ***(1.360.948)*** |
| ***OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES*** | **23** | | |
| *Intereses ganados* | | *56.214* | *91.437* |
| *Indemnización* | | *650* | *47.425* |
| *Otros ingresos* | | *(908)* | *5.753* |
| ***TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES*** | | ***55.956*** | ***144.615*** |
| ***GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA*** | | **162.950** | **220.985** |
| *(-) 15% participación de trabajadores* | **25** | *(24.442,57)* | *(33.148)* |
| ***Ganancia después de participación de trabajadores*** | | ***138.508*** | ***187.837*** |
| *(+) Gastos no deducibles* | | - | *45.131* |
| *(-) Otras rentas exentas* | | - | *(47.408)* |
| *(+) Participación trabajadores atribuibles a ing. exentos* | | - | *7.111* |
| *(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad* | | *(13.556)* | *(15.806)* |
| ***SALDO GANANCIA GRAVABLE*** | | ***124.952*** | ***176.865*** |
| *(-) 25 impuesto a la renta* | **25** | *(31.238)* | *(38.910)* |
| ***GANANCIA NETA DEL PERÍODO*** | | ***107.270*** | ***148.927*** |

***Las notas explicativas 23 a 25 son parte integrante de los estados financieros.***

***Sr. César Delgado Panchana***
***GERENTE GENERAL***

***Econ. Fanny Cedeño Macías***
***CONTADORA GENERAL***

**TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)**

| DESCRIPCIÓN | CAPITAL SOCIAL | APORTES ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVA LEGAL | RESULTADOS ACUMULADOS | OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | RESULTADOS DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | GANANCIAS ACUMULADAS | GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES ACUM. | GANANCIA NETA DEL EJERCICIO | |
| **SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016** | **800** | **142.927** | **44.908** | **1.139.197** | **-** | **242.289** | **1.570.122** |
| **CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:** | | | | | | | |
| Transferencia de ganancia del 2016 | - | - | - | 242.289 | - | (242.289) | - |
| (Pérdida) actuarial por jubilación patronal | - | - | - | - | (24.265) | - | (24.265) |
| (Pérdida) actuarial por desahucio | - | - | - | - | (9.118) | - | (9.118) |
| Ganancia neta del período | - | - | - | - | - | 148.927 | 148.927 |
| **SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017** | **800** | **142.927** | **44.908** | **1.381.486** | **(33.383)** | **148.927** | **1.685.665** |
| **CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:** | | | | | | | |
| Transferencia de ganancia del 2017 | - | - | - | 148.927 | | (148.927) | - |
| Transferencias de impuesto a la renta 2015 | - | - | - | 22.356 | | | 22.356 |
| Ganancia neta del período | - | - | - | | | 107.270 | 107.270 |
| **SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018** | **800** | **142.927** | **44.908** | **1.552.769** | **(33.383)** | **107.270** | **1.815.292** |

***Las notas explicativas 18 a 22 son parte integrante de los estados financieros.***

**Sr. César Delgado Panchana**
**GERENTE GENERAL**

**Econ. Fanny Cedeño Macías**
**CONTADORA GENERAL**

**TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)**

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | 31-Dic 2018 | 31-Dic 2017 |
|---|---|---|
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **454.164** | **(763.354)** |
| **Clases de cobros por actividades de operación** | **4.860.305** | **5.300.732** |
| (+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 4.860.305 | 5.111.193 |
| (+) Otros cobros por actividades de operación | - | 189.528 |
| **Clases de pagos por actividades de operación** | **(4.406.142)** | **(6.064.086)** |
| (-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (2.795.471) | (5.667.414) |
| (-) Pagos a y por cuenta de los empleados | (494.284) | (396.672) |
| (-) Otros pagos por actividades de operación | (1.101.928) | - |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo | (14.459) | 11 |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | **(10.504)** | **(51.178)** |
| (-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (10.504) | (51.178) |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | **(55.856)** | **48.137** |
| (+) Financiación por préstamos a largo plazo | 32.596 | - |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo | (88.452) | 48.137 |
| **INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **387.804** | **(766.395)** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO** | - | 964.221 |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO** | **387.804** | **197.826** |

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

| | | |
|---|---|---|
| **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | **162.950** | **220.985** |
| **AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:** | **(5.399)** | **(104.040)** |
| (+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 27.925 | 1.401 |
| (+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta | (31.238) | (38.910) |
| (+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores | (24.443) | (33.148) |
| (+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 22.356 | (33.383) |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:** | **296.612** | **(880.299)** |
| (+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 36.351 | 51.593 |
| (+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | (7.589) | 5.262 |
| (+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (52.614) | (1.558.002) |
| (+/-) (Incremento) disminución en inventarios | 226.169 | 248.310 |
| (+/-) Incremento (disminución) en otros activos | 88.084 | 203.946 |
| (+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 46.104 | 111.721 |
| (+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados | (12.305) | 50.783 |
| (+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes | (13.127) | 6.078 |
| (+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos | (14.459) | 11 |
| **FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **454.164** | **(763.354)** |

***Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.***

*Sr. César Delgado Panchana*
**GERENTE GENERAL**

*Econ. Fanny Cedeño Macías*
**CONTADORA GENERAL**

## 7. INVENTARIOS. -

*Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017, son los siguientes:*

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Mercadería en almacén | 503.939 | 730.108 |
| **TOTAL** | **503.939** | **730.108** |

*Representa los inventarios pertenecientes a la compañía los cuales se encuentran valorados al costo de adquisición los mismos, conformados por aquellas existencias en bodegas de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. Durante el ejercicio económico 2018 se han realizado muestreos periódicos para el control de existencias del inventario.*

## 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de Servicios y otros pagos anticipados lo conforman las siguientes cuentas:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Seguros pagados por anticipado | | 4.041 | 4.161 |
| **Otros pagos anticipados** | a) | | |
| Anticipos varios | | 6.025 | 18.227 |
| **TOTAL** | | **10.066** | **22.387** |

a) *Corresponde a valores entregados a proveedores locales por trabajos realizados en el presente ejercicio económico, los mismos que serán liquidados en el momento de la entrega de lo requerido por la compañía y facturación de los mismos.*

## 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES. -

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los otros activos corrientes son como se detallan a continuación:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | a) | 4.099 | 80.276 |
| Cuentas por cobrar empleados | b) | 7.799 | 7.386 |
| TOTAL | | 7.799 | 7.386 |

**a)** *Cuentas por cobrar del presente ejercicio económico a compañías relacionadas locales por préstamos que no generan intereses (Ver nota Nº 26 Transacciones y saldos con partes relacionadas).*

**b)** *Corresponde a préstamos entregados al personal de compañía descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual. Con vencimiento corrientes.*

## 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

*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 la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedades, planta y equipo.*

*Las propiedades, planta y equipo que la empresa mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:*

*(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo.)*

## *10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)*

| *TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.*<br>*MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO*<br>*AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017*<br>*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Descripción* | *Saldo al 31/12/17* | *Adiciones* | *Ventas* | *Saldo al 31/12/18* | *% DEPREC.* |
| ***COSTO*** | | | | | |
| ***DEPRECIABLES*** | | | | | |
| *Muebles y enseres* | *58.810* | *4.902* | - | *63.711* | ***10*** |
| *Maquinarias y equipos* | *26.100* | *1.139* | - | *27.239* | ***10*** |
| *Equipos de computación y software* | *50.501* | *4.463* | - | *54.964* | ***33,33*** |
| *Vehículos* | *99.648* | - | - | *99.648* | ***20*** |
| *Instalaciones* | *1.500* | - | - | *1.500* | ***10*** |
| ***SUBTOTAL*** | ***236.559*** | ***10.504*** | ***-*** | ***247.063*** | |
| *(-) Dep. Acum. Muebles y enseres* | *(38.575)* | *(2.713)* | - | *(41.288)* | |
| *(-) Dep. Acum. Maquinarias y Equipos* | *(19.799)* | *(844)* | - | *(20.643)* | |
| *(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software* | *(32.241)* | *(11.029)* | - | *(43.270)* | |
| *(-) Dep. Acum. Vehículos* | *(54.840)* | *(13.189)* | - | *(68.029)* | |
| *(-) Dep. Acum. Instalaciones* | - | *(150)* | - | *(150)* | |
| ***(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA*** | ***(145.455)*** | ***(27.925)*** | ***-*** | ***(173.380)*** | |
| ***TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO*** | ***91.104*** | ***(17.421)*** | ***-*** | ***73.683*** | |

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P.-

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las cuentas y documentos por cobrar a L/P están conformadas por:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Cuentas y documentos por cobrar L/P** | a) | | |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | | 1.173.232 | - |
| Inversiones en poliza | | 3.023 | - |
| **TOTAL** | | **1.176.255** | **-** |

**a)** *Valores reclasificados por cobrar por concepto de inversiones en certificados de depósitos que se registraban a nombre de la compañía y luego la institución bancaria coloca a nombre del accionista César Delgado Panchana (Ver nota Nº 26 Transacciones y saldos con partes relacionadas), y certificado de inversión a plazo fijo a nombre de Talleres de Servicios Automotrices Cedepa S.A., el cual se detalla a continuación:*

| DESCRIPCIÓN | PLAZO (días) | Vigencia | | % | VALORES US$ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Desde | Hasta | | 31/12/2018 |
| **Certificado de inversion** Solidario | 365 | 21/11/2018 | 21/11/2019 | 8,00% | 3.023 |
| **TOTAL** | | | | | **3.023** |

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

*Los rubros de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son como sigue:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Cuentas por pagar proveedores locales** | | | |
| **No relacionadas** | a) | | |
| Proveedores varios locales | | 307.943 | 744.836 |
| **Relacionadas** | a) | 193.554 | 191.846 |
| **Cheques girados y no cobrados** | b) | 481.290 | - |
| **TOTAL** | | **982.786** | **936.683** |

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. – (Continuación)

**a)** *La compañía posee obligaciones provenientes de las operaciones económicas a favor de proveedores locales y compañías relacionadas (Ver nota Nº 26 Transacciones y saldos con partes relacionadas) por la compra de accesorios, partes, piezas de automotores y por prestación de servicios varios a 30, 60 y 90 días. Con vencimientos corrientes.*

**b)** *Cheques girados a proveedores locales que al 31 de diciembre de 2018 no han sido efectivizados.*

## 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

*Las obligaciones pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2018 y 2017 comprenden:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Obligaciones con instituciones financieras** | | | |
| Prestamo Banco de Guayaquil | a) | 28.405 | - |
| Dinners Club Corporativa | b) | 1.638 | 6.376 |
| American Express | b) | 13.609 | 4.680 |
| TOTAL | | 43.652 | 11.055 |

**a)** *Representan préstamos financieros adquiridos, para cubrir gastos de construcción de galpón y regeneración de fachada de la matriz sector Tarqui, según el siguiente detalle:*

| Institución | Fecha de emisión | Fecha de vencimiento | Plazo (meses) | Monto USD | Tasa de interés | Forma de pago |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Banco de Guayaquil | 18/1/2018 | 5/1/2019 | 12 | 50.000 | 9,84% | Trimestrales |
| Banco de Guayaquil | 27/3/2018 | 10/3/2019 | 12 | 60.000 | 9,84% | Trimestrales |

**b)** *Valores que corresponden a obligaciones financieras pendientes por cancelar por tarjetas de crédito Corporativa Diners Club y American Express.*

## 14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 otras cuentas y documentos por pagar están conformadas por:*

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| César Delgado Panchana | 196.101 | 197.853 |
| **TOTAL** | **196.101** | **197.853** |

**a)** *Comprende cuentas por pagar de años anteriores a accionista por cheques recibidos y que correspondían a la indemnización de seguro recibida por el edificio donde se encontraban las instalaciones de la compañía, el cual era de propiedad del Sr. César Delgado y fue destruido en el terremoto del 16 de abril de 2016 (Ver nota Nº 26 Transacciones y saldos con partes relacionadas).*

## 15. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. -

*Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a diciembre 31 de 2018 y 2017 son los siguientes:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Retenciones en la fuente | | 6.178 | 8.417 |
| Retenciones de IVA | | 7.178 | 8.528 |
| IVA en ventas | | 51.434 | 54.630 |
| Impuesto a la renta (2018) | a) | 32.108 | 38.910 |
| **TOTAL** | | **96.897** | **110.486** |

**a)** *Constituye la provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las ganancias gravables, (Ver nota explicativa No. 25 Conciliación Tributaria).*

ESPACIO EN BLANCO

## 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

*La compañía* ***TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.,*** *fue constituida en la ciudad de San Pablo de Manta, Cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 04 de marzo del año 2005, ante la Notaría Cuarta del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 18 de mayo del mismo año bajo el No. 295 y anotado en el repertorio general con el No. 846, para dar cumplimiento a la resolución No.04.P.DIC.0000196 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de 28 de abril de 2005. Cuenta con expediente societario No. 35800.*

*El representante legal de la compañía es el Sr. César Delgado Panchana, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 05 de junio de 2015, 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, Calle 110, S/N de Intersección, Av. 102, referencia: atrás de picantería "El Marino" su No. de RUC es 1391732171001.*

*El objeto social de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículo, además del mantenimiento y reparación.*

## 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.*

*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.*

*El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

***b. Disponibilidades. -***

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

***c. Reconocimiento de ingresos. -***

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

***d. 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.*

***e. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos. -***

*Son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio solicitado a los proveedores locales.*

***f. 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 y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de 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, teniendo en consideración los riesgos de incertidumbre en torno a la obligación.*

## 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los saldos de la cuenta efectivos y equivalentes al efectivo son:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Caja** | a) | | |
| Caja chica | | - | 200 |
| Fondos rotativos y otros | | 7.000 | 7.800 |
| **Bancos** | a) | | |
| Banco de Guayaquil Cta. Cte. No. 14013210 | | 98.528 | 64.638 |
| Banco de Guayaquil Cta. Ahorros. No. 14191695 | | 32.810 | 15.019 |
| Banco del Pacifico Cta. Cte. No. 7178597 | | 17.331 | 6.601 |
| Banco Solidario Cta. Ahorros. No. 5927001138930 | | 30.442 | 20.841 |
| Banco Bolivariano Cta. Ahorros. No. 110118332 | | 42.398 | 25.702 |
| Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1115000178 | | 8.896 | 8.896 |
| Banco Pichincha Cta. Ahorros. No. 4157906800 | | 194.181 | 28.685 |
| Banco del Austro Cta. Cte. No. 13087032 | | 67.742 | 4.259 |
| **Depósitos en tránsito** | b) | 86.302 | 15.186 |
| **Cheques Posfechados** | | - | 16.233 |
| **TOTAL** | | **585.630** | **214.059** |

**a)** *Constituyen valores de fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata (fondos rotativos, fondos de monedas, fondo de gastos y viáticos) en instituciones bancarias locales y que la compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter obligatorios.*

**b)** *Representan valores en efectivo mantenidos en las cajas de las diferentes sucursales de la compañía, depositados en las cuentas bancarias de la empresa dentro de un periodo máximo de 11 días por el gerente de la empresa.*

ESPACIO EN BLANCO

## 4. INVERSIONES CORRIENTES. -

*Al 31 diciembre de 2018 y 2017 las Inversiones corrientes son como sigue:*

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Inversiones en pólizas | 798.076 | 1.921.717 |
| **TOTAL** | **798.076** | **1.921.717** |

*Representa certificado de inversión a plazo fijo en Banco Diners Club Ecuador S.A., con valor nominal $ 751.988, el mismo que ha generado rendimientos financieros que han sido recapitalizados, al cierre del ejercicio económico el detalle del certificado de Inversión se detalla a continuación:*

| DESCRIPCIÓN | PLAZO (días) | Vigencia | | % | VALORES US$ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Desde | Hasta | | 31/12/2018 |
| **Certificado de inversion** Diners. | 368 | 18/1/2018 | 21/1/2019 | 6,25% | 798.076 |
| **TOTAL** | | | | | - |

## 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR. -

*A diciembre de 2018 y 2017 las cuentas y documentos por cobrar – (-) provisión por deterioro de cuentas por cobrar, es como se detalla a continuación:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Cuentas por cobrar clientes locales** | | | |
| Relacionadas | **a)** | 5.754 | 9.146 |
| No relacionadas | **b)** | 45.272 | 61.318 |
| Cheques protestados | | - | 680 |
| (-) Provisión por creditos incobrables | **c)** | (3.161) | (3.161) |
| **TOTAL** | | **47.865** | **67.983** |

**a)** *Valores por cobrar a partes relacionadas por concepto de venta (Ver nota Nº 26. Transacciones y saldos con partes relacionadas).*

## 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - (-) PROVISIÓN DE CREDITOS INCOBRABLES. -

**b)** *Corresponde a valores por cobrar a clientes varios no relacionados con plazos máximo de vencimiento 30 días como: Segurillanta S.A, Vallejo Araujo S.A., Autoperformance S.A, entre otros, que la empresa tiene como derecho de cobro por la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.*

**c)** *La compañía no registra la provisión por créditos incobrables correspondientes a los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico auditado.*

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. –

*El grupo de activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| IVA en compras | a) | 31.874 | 33.289 |
| Retenciones de IVA | a) | 1.592 | 1.319 |
| Retenciones en la fuente | a) | 31.537 | 34.464 |
| Anticipo impuesto a la renta | b) | 11.659 | - |
| **TOTAL** | | **76.662** | **69.072** |

**a)** *Corresponde a importes tributarios a favor de la compañía, que se pueden utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva declaración anual de Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA) en la parte que corresponda.*

**b)** *Valores pagados por concepto del anticipo de impuesto a la renta de las cuotas de julio y septiembre del ejercicio 2018, por motivo que la compañía no se acogió al decreto Nº 570 publicado en el segundo suplemento del registro oficial Nº 388 de 14 diciembre de 2018, referente a la exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta de las provincias de Manabí y Esmeralda; Los cuales se solicitaran a la administración tributaria mediante el respectivo tramite de devolución.*

## 16. 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 2018 y 2017. Los cuales se detallan a continuación:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Décimo tercer sueldo | | 2.378 | 3.475 |
| Décimo cuarto sueldo | | 13.699 | 11.960 |
| Sueldos por pagar | | - | 12.049 |
| Vacaciones | | 18.079 | 8.316 |
| Préstamos quirografarios | | 1.902 | 1.413 |
| Préstamos hipotecarios | | 1.917 | 1.398 |
| Fondos de reservas | | 1.463 | 1.755 |
| IESS por pagar | | 6.532 | 9.208 |
| Jubilación patronal (E.A.) | b) | 31.575 | 31.575 |
| Desahucio (E.A.) | b) | 11.759 | 11.759 |
| Utilidad 15% trabajadores | a) | 24.443 | 33.148 |
| Otras liquidaciones | | 4 | - |
| **TOTAL** | | **113.751** | **126.056** |

**a)** *Valor correspondiente a la provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 – párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado, (Ver nota explicativa No. 25 Conciliación Tributaria).*

**b)** *La compañía mantiene los valores provisionados por concepto de jubilación patronal y desahucio, en el ejercicio auditado no ha solicitado informe de cálculo actuarial.*

## 17. PASIVO NO CORRIENTE. -

*El rubro de pasivo no corriente a diciembre 31 de 2018 y 2017 está conformado por lo siguiente:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Otras cuentas por pagar relacionadas** | a) | | |
| César Efrén Delgado Panchana | | 36.466 | 124.918 |
| **Otras cuentas por pagar** | | | |
| Cuentas por pagar SRI | | - | 11.376 |
| **TOTAL** | | **36.466** | **136.294** |

## *17. PASIVO NO CORRIENTE. – (Continuación)*

*a) Comprenden valores por cancelar a accionista de años anteriores, utilizados para financiar la adquisición de inventarios y para capital de trabajo, dichos valores no generan intereses (Ver nota Nº 26 Transacciones y saldos con partes relacionadas).*

## *18. CAPITAL SOCIAL. -*

*Constituye 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 2018 y 2017 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 |
|---|---|---|---|
| Delgado Panchana César Efrén | Ecuador | 98,99 | 792 |
| Delgado Pinargote Eliana Gabriela | Ecuador | 0,50 | 4 |
| Delgado Pinargote César Maximino | Ecuador | 0,50 | 4 |
| **TOTAL** | | **100,00** | **800** |

## *19. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. –*

*Representa a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El mismo que al 31 de diciembre de 2018, se encuentra con saldo de US$ 142.927.*

## *20. 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 aumento de capital.*

*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 2018 y 2017 es de. US$44.908.*

## 21. 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 2018 y 2017, presentan lo siguiente:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Saldo al inicio del año | | 1.381.486 | 1.139.197 |
| Transferencias de ganancias | | 148.927 | 242.289 |
| Transferencias de dev. impuesto a la renta 2015 | a) | 22.356 | - |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2018** | | **1.552.769** | **1.381.486** |

**a)** *Corresponde principalmente a US$22.356 por devolución del pago del saldo del impuesto a la renta del año 2015, según lo indicado en la Disposición General Séptima de la Ley de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril de 2016.*

## 22. GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES ACUMULADAS. -

*La compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, mantiene valores de años anteriores por otros resultados integrales específicamente por pérdidas actuariales esto es: US$ (9.118) por desahucio y US$ (24.265) por Jubilación patronal, en base al informe de estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Actuaria Consultores Cía. Ltda., en el año 2017.*

ESPACIO EN BLANCO

## *23. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS. –*

*Los ingresos obtenidos por las ventas de las actividades operacionales de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprenden lo siguiente:*

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US$ | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Ingresos de Actividades Ordinaria** | **a)** | | |
| Ventas de Suspensiòn | | 654.450 | 702.263 |
| Ventas partes de Motor | | 1.679.328 | 1.859.567 |
| Ventas Partes Eléctricas | | 614.464 | 636.847 |
| Ventas de Accesorios | | 854.442 | 755.083 |
| Ventas Lubricantes /Filtros | | 324.806 | 303.510 |
| Ventas Partes de Transmisión | | 617.160 | 695.148 |
| Ventas de Cauchos Varios | | 23.922 | 13.455 |
| Ventas Partes de Frenos y Embragues | | 333.810 | 340.524 |
| Ventas Partes de Dirección | | 327.781 | 375.181 |
| Ventas Pegamentos, Masilla y Varios | | 25.619 | 24.395 |
| Ventas de Rulimanes y Retenedores | | 140.596 | 148.814 |
| Ventas de Frenos de Aire | | 1.213 | 3.600 |
| Ventas Grupos General | | 7.677 | 6.958 |
| Ventas Grupos Lujos y Accesorios | | 99.350 | 104.000 |
| Ventas Servicio de Mano de Obra | | 18 | - |
| (-) Descuento en Ventas | | (494.638) | (515.238) |
| (-) Devolución en Ventas | | (372.915) | (400.584) |
| **Otros Ingresos no Operacionales** | | | |
| Intereses Ganados | | 56.214 | 91.437 |
| Indemnización Terremoto | | 650 | 47.425 |
| Otros Ingresos | | (908) | 5.753 |
| TOTAL | | 4.893.038 | 5.198.138 |

**a)** *Ingresos de actividades ordinarias tarifa 0% y tarifa 12%, reconocidos exclusivamente por la facturación de las ventas de accesorios, repuestos y partes de vehículos automotores, además de servicio de mano de obra por mantenimiento y reparación.*

ESPACIO EN BLANCO

## 24. *COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. -*

*Los costos y gastos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:*

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Costos y Gastos Operacionales** | | |
| **Costos** | | |
| Costo Suspensión | (393.817) | (432.183) |
| Costo de Parte de Motor | (987.896) | (1.099.896) |
| Costo Partes Eléctrias | (368.317) | (384.247) |
| Costo Accesorios | (529.438) | (469.249) |
| Costo Lubricantes/Filtros | (214.340) | (199.644) |
| Costo Parte de Transmisión | (365.999) | (419.102) |
| Costo Cauchos Varios | (15.606) | (8.640) |
| Costo Partes de Frenos | (192.968) | (200.938) |
| Costo Parte de Dirección | (193.032) | (219.708) |
| Costo Rulimanes y Retenedores | (83.127) | (88.553) |
| Costo Pegamentos Masilla, Varios | (16.431) | (16.184) |
| Costo Partes de Frenos de Aire | (795) | (2.414) |
| Costo Grupo General | (2.359) | (32) |
| Costo Grupo Lujos y Accesorios | (74.050) | (75.416) |
| **Total de Costos** | **(3.438.175)** | **(3.616.205)** |

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Gastos de operación y ventas** | | |
| Gastos beneficios sociales vtas | (2.695) | - |
| Combustibles | (486) | (3.195) |
| Notarios y Registradores | - | (20) |
| Otros gastos | (180) | (13) |
| **Total de gastos de ventas** | **(3.360)** | **(3.228)** |

## *24. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. - (Continuación)*

| *DESCRIPCIÓN* | *VALORES US$* | |
|---|---|---|
| | *31/12/2018* | *31/12/2017* |
| ***Gastos*** | | |
| ***Administración*** | | |
| *Sueldos y salarios* | *(304.037)* | *(273.880)* |
| *Décimo tercer sueldo* | *(27.425)* | *(25.576)* |
| *Décimo cuarto sueldo* | *(17.282)* | *(15.737)* |
| *Aporte patronal, IECE-SETEC* | *(39.985)* | *(37.300)* |
| *Fondo de reserva* | *(23.073)* | *(23.537)* |
| *Vacaciones* | *(13.712)* | *(13.043)* |
| *Horas extras* | *(25.547)* | *(32.590)* |
| *Otros beneficios e indemnización* | *(29.297)* | *(60.442)* |
| *Mantenimientos y reparaciones* | *(121.677)* | *(134.554)* |
| *Combustibles* | *(2.349)* | *(14.992)* |
| *Repuestos y lubricantes* | *(11.726)* | - |
| *Suministros y Materiales* | *(163.850)* | *(179.007)* |
| *Arriendos* | *(238.286)* | *(195.500)* |
| *Gastos Servicios Básicos* | *(11.327)* | *(10.838)* |
| *Gastos de Gestión* | *(15.515)* | *(605)* |
| *Provision de Cuentas Incobrables* | - | *(26.034)* |
| *Viajes y Movilización* | *(2.655)* | *(33.924)* |
| *Promociones y Publicidad* | *(23.486)* | *(14.795)* |
| *Depreciaciones* | *(27.925)* | *(1.401)* |
| *Servicios Públicos* | - | *(1.956)* |
| *Otros Servicios* | *(3.999)* | *(18.557)* |
| *Otros Gastos* | *(60.199)* | *(48.586)* |
| *Seguros y Reaseguros* | *(9.651)* | *(7.171)* |
| *Impuestos , Contribuciones* | *(8.946)* | *(33.786)* |
| *Honorarios Profesionales* | *(29.311)* | *(43.905)* |
| *Iva costo o gasto* | *(551)* | - |
| *Pérdida por Siniestro* | - | *(38.011)* |
| *Vigilancia privada* | *(10.764)* | - |
| ***Total de Gastos de Administración*** | ***(1.222.576)*** | ***(1.285.728)*** |

| *DESCRIPCIÓN* | *VALORES US$* | |
|---|---|---|
| | *31/12/2018* | *31/12/2017* |
| ***Gastos financieros*** | | |
| *Comisiones por tarjeta de crédito* | *(56.145)* | *(55.448)* |
| *Otros gastos financieros* | *(579)* | *(4.807)* |
| ***Total de gastos financieros*** | ***(56.724)*** | ***(60.254)*** |

## 25. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar de la compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:*

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Utilidad contable** | **162.950** | **220.985** |
| **Menos:** | | |
| 15% participación de trabajadores | 24.443 | 33.148 |
| Otras rentas exentas | - | 47.407,78 |
| Deducción por discapacidad | 13.556 | 15.806 |
| **Más:** | | |
| Gastos no deducibles locales | - | 45.131 |
| Participación trabajadores atribuibles a ing. Exentos | - | 7.111 |
| **BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%** | **124.952** | **176.865** |
| **25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | **31.238** | **38.910** |
| **CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE** | | |
| **25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | **31.238** | **38.910** |
| Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja | - | - |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | - | - |
| (=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210 | - | - |
| (=) Anticipo reducido correspondienete al ejercicio fiscal declarado | - | - |
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido | - | - |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | - | - |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 31.537 | 34.464 |
| **SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR** | **-** | **4.446** |
| **SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE** | **298,56** | **-** |

## 26. 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 2018 | | |
|---|---|---|---|
| | Compra | Venta | |
| | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | Arriendo |
| **Activos:** | | | |
| **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** | | | |
| Imp-Exp Cedepa e hijos S.A. | 1.679 | - | - |
| **Pasivos:** | | | |
| **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** | | | |
| Inmobiliaria Cedepa S.A. | - | - | 239.000 |
| Imp. Exp. Cedepa e Hijos S.A. | - | 780.411 | - |
| Audiolujos Talacsa S.A. | - | 87.502 | - |
| TOTAL | 1.679 | 867.913 | 239.000 |

### Saldos con partes relacionadas.

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ 31/12/2018 |
|---|---|
| **Activos:** | |
| **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** | |
| **Audiolujos Talacsa S.A.** | |
| Saldo inicial | 5.702 |
| Ventas realizadas | - |
| Cobros realizados | (0,16) |
| **SALDO POR COBRAR** | **5.702,09** |
| **Imp-Exp Cedepa e hijos S.A.** | |
| Saldo inicial | 3.443 |
| Ventas realizadas | 1.679 |
| Cobros realizados | (5.089) |
| **SALDO POR COBRAR** | **33,75** |
| **Importadora Cedepa S.A.** | |
| Saldo inicial | 32.376 |
| Valores entregados como préstamos en el año | 78.038 |
| Regularizacion de cuentas | (19.332) |
| Valores recibidos en el año | (86.982) |
| **SALDO POR COBRAR** | **4.099,38** |
| **Otras Cta. Relacionada** | |
| Saldo inicial | - |
| Traslado de inversiones | 1.173.232 |
| **SALDO POR COBRAR** | **1.173.232** |

## 26. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS.- (Continuación)

***Saldos con partes relacionadas.***

| DESCRIPCIÓN | VALORES US$ 31/12/2018 |
|---|---|
| ***Pasivos:*** | |
| ***Cuentas por pagar a partes relacionadas:*** | |
| ***Inmobiliaria Cedepa S.A.*** | |
| *Saldo inicial* | *68.286* |
| *Alquiler* | *239.000* |
| *Pagos realizados* | *(264.607)* |
| ***SALDO POR PAGAR*** | ***42.679*** |
| ***Imp. Exp. Cedepa e Hijos S.A.*** | |
| *Saldo inicial* | *123.560* |
| *Compras realizadas* | *780.411* |
| *Pagos realizados* | *(764.198)* |
| ***SALDO POR PAGAR*** | ***139.773*** |
| ***Audiolujos Talacsa S.A.*** | |
| *Saldo inicial* | - |
| *Compras realizadas* | *87.502* |
| *Pagos realizados* | *(76.362)* |
| *Ajustes* | *(38)* |
| ***SALDO POR PAGAR*** | ***11.102*** |
| ***César Delgado Panchana*** | |
| *Saldo inicial* | *197.853* |
| *Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año* | *1.143.887* |
| *Pagos realizados* | *(1.145.754)* |
| *Otros ajustes* | *115* |
| ***SALDO POR PAGAR*** | ***196.101*** |
| ***César Efrén Delgado Panchana*** | |
| *Saldo inicial* | *124.918* |
| *Pagos realizados* | *(28.510)* |
| *Ajustes por cruce de cuentas en el año* | *(60.105)* |
| *Otros* | *163* |
| ***SALDO POR PAGAR*** | ***36.466*** |

## *27. REFORMAS TRIBUTARIAS.-*

*En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:*

- ***Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.*

- ***Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.*

***En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense la siguiente reforma:***

*En el artículo 37 Sustitúyase los dos primeros incisos por los siguientes:*

- ***Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.** - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:*

  ***a)** La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,*

  ***b)** Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

  *La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.*

**27. REFORMAS TRIBUTARIAS.-(Continuación)**

*Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.*

**28. EVENTOS SUBSECUENTES. –**

*Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 revelados en los mismos.*

ESPACIO EN BLANCO