

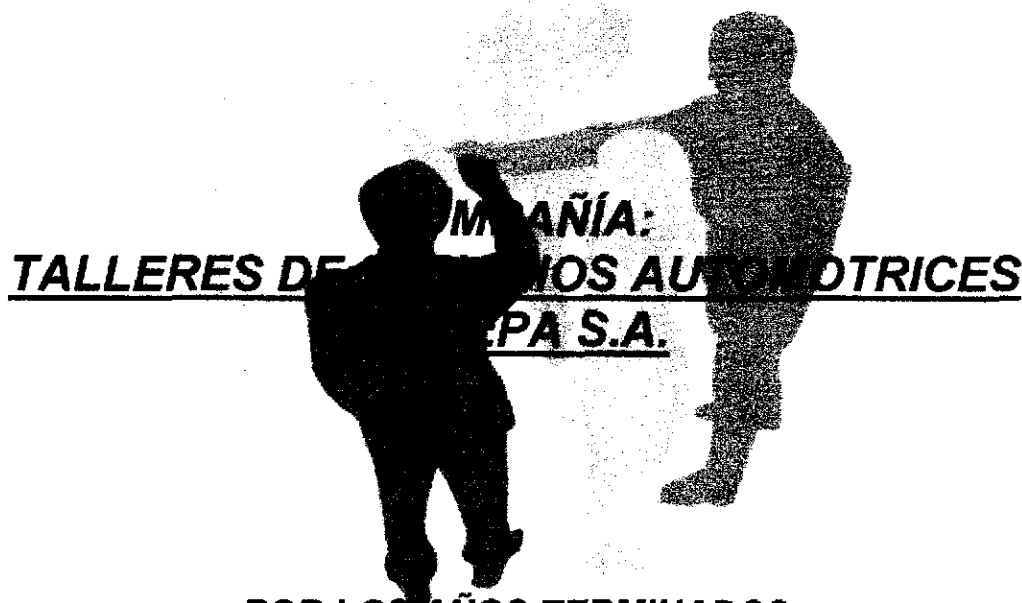


Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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:



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 Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 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.....	12-13
3. Efectivos y equivalentes al efectivo.....	14-15
4. Inversiones corrientes	15
5. Cuentas y documentos por cobrar – Previsión por créditos incobrables.....	16
6. Activos por impuestos corrientes.....	17
7. Inventarios.....	17
8. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
9. Otros activos corrientes.....	19
10. Propiedades, planta y equipo.....	19-20
11. Cuentas y documentos por cobrar L/P.....	21
12. Cuentas y documentos por pagar.....	22
13. Obligaciones con instituciones financieras.....	22
14. Otras cuentas y documentos por pagar.....	23
15. Obligaciones con la administración tributaria.....	23
16. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	24
17. Pasivo no corriente.....	24-25
18. Capital social.....	25



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

19. Aportes para futuras capitalizaciones.....	25
20. Reserva legal.....	26
21. Ganancias acumuladas.....	26
22. Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas.....	26
23. Ingresos netos y otros ingresos.....	27
24. Costo y gastos operacionales.....	28-29
25. Conciliación tributaria.....	30
26. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	31-32
27. Reformas tributarias.....	33-34
28. Eventos subsecuentes.....	34

➤ **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:

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 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 15 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 **TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**, 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 **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.



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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

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 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 **TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 21 de 2020

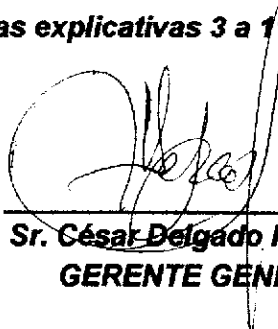

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**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 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>		31-Dic 2019	31-Dic 2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	518.484	585.630
Inversiones corrientes	4	1.000.000	798.076
Cuentas y documentos por cobrar	5	46.339	51.026
(-) Previsión para créditos incobrables		-	(3.161)
Activos por impuestos corrientes	6	96.896	76.662
Inventarios	7	436.957	503.939
Servicios y otros pagos anticipados	8	10.240	10.066
Otros activos corrientes	9	16.250	11.898
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.125.166	2.034.137
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo neto	10	62.841	73.683
Cuentas y documentos por cobrar a L/P	11	1.342.588	1.176.255
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		1.405.429	1.249.938
TOTAL DE ACTIVO		3.530.595	3.284.075

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

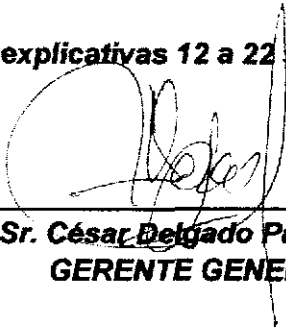

Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL

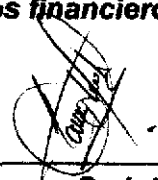

Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.
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>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	12	935.225	982.786
Obligaciones con instituciones financieras	13	11.803	43.652
Otras cuentas y documentos por pagar	14	198.877	196.101
Obligaciones con la administración tributaria	15	104.561	96.027
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	16	72.834	70.417
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.323.300	1.388.983
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar accionistas	17	36.466	36.466
Otras cuentas por pagar		199.791	-
Cuentas por pagar a beneficios de empleados		42.681	43.334
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		278.939	79.800
TOTAL PASIVO		1.602.239	1.468.783
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	18	800	800
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	19	142.927	142.927
Reserva legal	20	44.908	44.908
Ganancias acumuladas	21	1.660.039	1.552.769
Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas	22	(33.383)	(33.383)
Ganancia neta del período		113.065	107.270
TOTAL PATRIMONIO		1.928.356	1.815.292
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.530.595	3.284.075

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

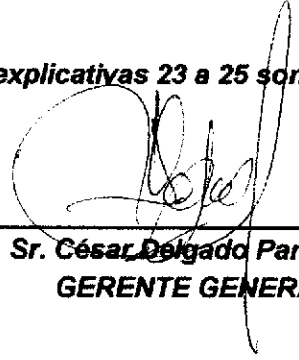

Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL

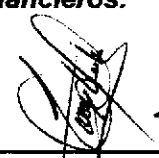

Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		NOTAS	31-Dic 2019	31-Dic 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos netos	23		4.911.665	4.837.082
(-) Costo de ventas	24		(3.642.928)	(3.438.175)
GANANCIA BRUTA			1.268.737	1.398.906
(-) GASTOS OPERACIONALES:	24			
Administración y ventas			(1.048.322)	(1.235.188)
Financieros			(56.115)	(56.724)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			(1.104.437)	(1.291.912)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	23			
Intereses ganados			7.712	56.214
Indemnización			-	650
Otros ingresos			8.314	(908)
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			16.026	55.956
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			180.326	162.950
(-) 15% participación de trabajadores	25		(27.049)	(24.443)
Ganancia después de participación de trabajadores			153.277	138.508
(+) Gastos no deducibles			7.572	-
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad			-	(13.556)
SALDO GANANCIA GRAVABLE			160.849	124.952
(-) 25 impuesto a la renta	25		(40.212)	(31.238)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO			113.065	107.270

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

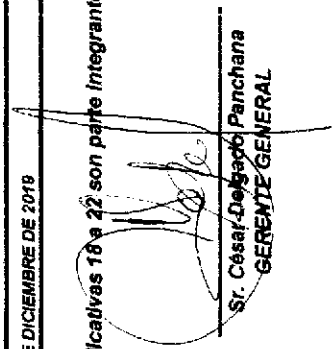

Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL

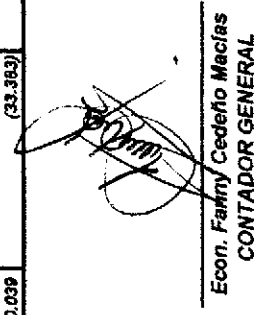

Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.
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 DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES ACUM.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
						GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	142.927	44.908	1.381.486	(33.383)	148.927	1.685.855
CAMBIO 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)	107.269.86	1.615.282
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia del 2018	-	-	-	107.270	-	(107.270)	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	113.065	113.065
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	800	142.927	44.908	1.660.039	(33.383)	113.085	1.629.358

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

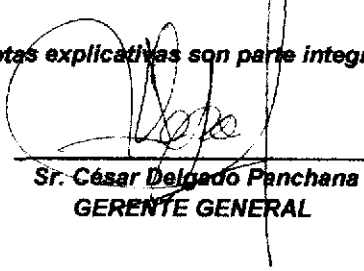

Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.
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	(18.186)	454.164
Clases de cobros por actividades de operación	4.916.352	4.860.305
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.916.352	4.860.305
Clases de pagos por actividades de operación	(4.934.538)	(4.406.142)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(4.189.290)	(2.795.471)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(480.948)	(494.284)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(216.720)	(1.101.928)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(47.581)	(14.459)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(216.902)	(10.504)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(14.978)	(10.504)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(201.924)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	167.942	(55.856)
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	199.791	32.596
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(31.849)	(88.452)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(67.146)	387.804
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	585.630	197.826
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	518.484	585.630
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	180.326	162.950
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(44.603)	(5.399)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	25.820	27.925
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(40.212)	(31.238)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(27.049)	(24.443)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(3.161)	22.356
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(153.909)	296.612
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	4.687	36.351
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(20.235)	(7.589)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(166.506)	(52.614)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	66.982	226.169
(+/-) Incremento (disminución) en otros activos	(4.351)	88.084
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(47.561)	46.104
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.418	(12.305)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	2.123	(13.127)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	8.534	(14.459)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(18.186)	454.164

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. César Delgado Panchana
GERENTE GENERAL


Econ. Fanny Cedeño Macías
CONTADOR GENERAL

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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.

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. 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. Provisiones. -

Las provisiones son reconocidas cuando la sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento y que en el futuro se requiera de una salida de recursos para liquidar la obligación.

f. Beneficios a empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

g. Reconocimiento de ingresos. -

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

h. 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 en el momento en que se recibe el bien o servicio solicitado a los proveedores locales.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de la cuenta efectivos y equivalentes al efectivo son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Caja	a)		
Caja chica		-	-
Fondos rotativos y otros		7.200	7.000
Bancos	a)		
Banco de Guayaquil Cta. Cte. No. 14013210		102.776	98.528
Banco de Guayaquil Cta. Ahorros. No. 14191695		9.822	32.810
Banco del Pacífico Cta. Cte. No. 7178597		20.220	17.331
Banco Solidario Cta. Ahorros. No. 5927001138930		57.207	30.442
Banco Bolivariano Cta. Ahorros. No. 110118332		41.979	42.398
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1115000178		4.896	8.896
Banco Pichincha Cta. Ahorros. No. 4157906800		129.969	194.181
Banco del Austro Cta. Cte. No. 13087032		65.898	67.742
Depósitos en tránsito	b)	78.517	86.302
TOTAL		518.484	585.630

- a) Saldos de disponibilidades inmediatas en cajas (fondos rotativos, fondos de monedas, fondo de gastos y viáticos) 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 del Pacífico	AAA
Banco Pichincha	AAA- / AAA-
Banco Internacional	AAA- / AAA
Banco Produbanco	AAA- / AAA-
Banco de Guayaquil	AAA / AAA
Banco Solidario	AA+
Banco del Austro	AA / AA+
Banco Bolivariano	AAA / AAA-

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. –(Continuación).**

- 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.

4. INVERSIONES CORRIENTES. -

Al 31 diciembre de 2019 y 2018 las inversiones corrientes son como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Inversiones en pólizas	1.000.000	798.076
TOTAL	1.000.000	798.076

Representan a certificado de inversión a plazo fijo en Banco Diners Club Ecuador S.A., con valor nominal \$ 751.988, y la inversión a plazo fijo personal del Sr. Cesar Delgado Panchana por un valor de US\$ 199.791 la misma que se unificó a la póliza de la compañía, que han 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		31/12/2019
Certificado de inversión Diners.	365	24/01/2019	24/01/2020	6,25%	1.000.000
TOTAL					1.000.000

ESPACIO EN BLANCO

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

A diciembre de 2019 y 2018 las cuentas y documentos por cobrar – (-) previsión por créditos incobrables, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar clientes locales			
Relacionadas	a)	356	5.754
No relacionadas	b)	38.638	45.272
Cheques postfechados	c)	7.345	-
(-) Previsión por créditos incobrables		-	(3.161)
TOTAL		46.339	47.865

a) Corresponde a valor por cobrar a parte relacionada por concepto de venta
(Ver nota N.º 26 - Transacciones y saldos con partes relacionadas).

b) Valores por cobrar a clientes varios (personas naturales y compañías) no relacionados con plazos máximo de vencimiento de 30 días como: Vallejo Araujo S.A., Firma automotriz cía. Ltda., Seccom 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.

- La normativa indica en su artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno lo siguiente: "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 previsión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
- La compañía no registra la previsión por créditos incobrables correspondientes a los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico auditado.

c) Valores que al 31 de diciembre de 2019 se encontraban pendientes por efectivizar a favor de la compañía y que fueron recibidos por los clientes en las ventas realizadas.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. –**

El grupo de activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<i>IVA en compras</i>	<i>a)</i>	37.713	31.874
<i>Retenciones de IVA</i>	<i>a)</i>	1.596	1.592
<i>Retenciones en la fuente del periodo</i>	<i>a)</i>	32.104	31.537
<i>Anticipo impuesto a la renta</i>	<i>b)</i>	25.483	11.659
TOTAL		96.896	76.662

a) Comprenden a valores 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.

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.

7. INVENTARIOS. -

Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Mercadería en almacén</i>	436.957	503.939
TOTAL	436.957	503.939

Inventarios que se encuentran registrados al costo de adquisición, los cuales no superan el valor del mercado, conformados por aquellas existencias en bodegas de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. Durante el ejercicio económico 2019 se han realizado muestreos periódicos para el control de existencias del inventario.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de Servicios y otros pagos anticipados lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Seguros pagados por anticipado	a)	4.215	4.041
Otros pagos anticipados			
Anticipos varios		6.025	6.025
TOTAL		10.240	10.066

- a) Corresponden a valores pagados por anticipado a compañía aseguradora (Aseguradora del Sur C.A.), para cubrir cualquier riesgo o siniestro en caso de originarse, según el siguiente detalle:

# PÓLIZA	COMPAÑÍA ASEGURADORA	VIGENCIA DE PÓLIZA		MONTO ASEGURADO	PRIMA		SALDO POR AMORTIZAR
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2019	
VALOR AMORTIZADO DEL 2018					4.041	(4.041)	-
Aseguradora del Sur C.A.							
670190	Incendio	15/07/2019	14/07/2020	1.635.625	2.934	(1.467)	1.467
670004	Lucro cesante incendio	15/07/2019	14/07/2020	350.000	622	(311)	311
670093	Responsabilidad civil	15/07/2019	14/07/2020	10.000	105	(52)	52
670049	Equipo electronico	15/07/2019	14/07/2020	48.800	449	(224)	224
670013	Dinero y valores	15/07/2019	14/07/2020	225.000	417	(209)	209
670065	Robo y/o asalto	15/07/2019	14/07/2020	120.000	908	(454)	454
670025	Rotura de maquinaria	15/07/2019	14/07/2020	9.242	105	(52)	52
670181	Vehiculos VH	15/07/2019	14/07/2020	83.000	2.683	(1.341)	1.341
670037	Fidelidad privada	15/07/2019	14/07/2020	10.000	209	(104)	104
VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019					8.430	(4.215)	4.215

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**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 CORRIENTES. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los otros activos corrientes son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas por cobrar relacionadas	a)	5.598	4.099
Cuentas por cobrar empleados	b)	10.652	7.799
TOTAL		16.250	11.898

a) Cuentas por cobrar del presente ejercicio económico a compañía relacionada local (Importadora-Exportadora Cedepa e hijos S.A.), por préstamos que no generan intereses (Ver nota No. 26 - Transacciones y saldos con partes relacionadas).

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

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. –

Las propiedades, planta y equipo, neto de la compañía **TALLERES DE SERVICIOS AUTOTRICES CEDEPA S.A.** 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 gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

La compañía realizó varias adiciones en la cuenta muebles y enseres por un valor de US\$ 4.954 y en la cuenta equipo de computación y software por un valor de US\$ 10.024 valores que fueron verificados en base a documentación soporte.

La compañía **TALLERES DE SERVICIOS AUTOTRICES CEDEPA S.A.**, mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades planta y equipo, neto:

((Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo, neto que ha tenido durante el año 2019).

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
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	Ventas	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.
COSTO					
DEPRECIABLES					
Muebles y enseres	63.711	4.954	-	68.666	10
Maquinarias y equipos	27.239	-	-	27.239	10
Equipos de computación y software	54.964	10.024	-	64.988	33,33
Vehículos	99.648	-	-	99.648	20
Instalaciones	1.500	-	-	1.500	10
SUBTOTAL	247.063	14.978	-	262.041	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(41.288)	(3.270)	-	(44.558)	
(-) Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	(20.643)	(863)	-	(21.506)	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	(43.270)	(8.347)	-	(51.617)	
(-) Dep. Acum. Vehículos	(68.029)	(13.189)	-	(81.219)	
(-) Dep. Acum. Instalaciones	(150)	(150)	-	(300)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(173.380)	(25.620)	-	(199.000)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73.683	(10.842)	-	62.841	

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A L/P.-**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las cuentas y documentos por cobrar a L/P están conformadas por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar a L/P			
Otras cuentas por cobrar relacionadas	a)	1.173.232	1.173.232
Inversiones en póliza	b)	169.356	3.023
TOTAL		1.342.588	1.176.255

a) Valores reclasificados de años anteriores por cobrar por concepto de inversiones en certificados de depósitos que se registraban a nombre de la compañía y pasan a nombre de Inmobiliaria Cedepa S.A. (Ver nota N. ° 26 - Transacciones y saldos con partes relacionadas).

b) Representan a certificado de inversión a plazo fijo en el banco solidario a nombre de "Talleres de Servicios Automotrices Cedepa S.A." por un valor de US\$ 169.975 con una duración de 367 días, el cual se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	PLAZO (días)	Vigencia		%	VALORES US\$
		Desde	Hasta		31/12/2019
Certificado de inversión Solidario	367	22/11/2019	23/11/2020	8,33%	169.975
TOTAL					169.975

ESPACIO EN BLANCO

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

Los rubros de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar proveedores locales			
No relacionadas	a)		
Proveedores varios locales		787.807	307.943
Relacionadas	a)	147.419	193.554
Cheques girados y no cobrados		-	481.290
TOTAL		935.225	982.786

a) La compañía posee obligaciones provenientes de las operaciones económicas a favor de proveedores locales y compañías relacionadas (**Ver nota N.º 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.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2019 y 2018 comprenden:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras			
Prestamo Banco de Guayaquil		-	28.405
Diners Club Corporativa	a)	9.600	1.638
American Express	a)	2.203	13.609
TOTAL		11.803	43.652

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

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 otras cuentas y documentos por pagar están conformadas por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas por pagar	198.877	196.101
TOTAL	198.877	196.101

- a) Comprende a cuentas por pagar a accionista Sr. César Delgado Panchana por préstamos para cubrir varios pagos relacionados a la compañía. (Ver nota N.º 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 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente		4.881	6.178
Retenciones de IVA		6.411	7.178
IVA en ventas		53.057	51.434
Impuesto a la renta (2019)	a)	40.212	31.238
TOTAL		104.561	96.027

- a) Valor por la 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 explicativa No. 25 – Conciliación tributaria).

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****16. OBLIGACIONES CON EL IEISS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –**

Representan aquellas obligaciones (IEISS 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
Décimo tercer sueldo		2.439	2.378
Décimo cuarto sueldo		12.943	13.699
Vacaciones		16.593	18.079
Préstamos quirografarios		2.005	1.902
Préstamos hipotecarios		1.969	1.917
Fondos de reservas		2.808	1.463
IEISS por pagar		6.694	6.532
Utilidad 15% trabajadores	a)	27.049	24.443
Otras liquidaciones		333	4
TOTAL		72.834	70.417

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

17. PASIVO NO CORRIENTE. -

El rubro de pasivo no corriente a diciembre 31 de 2019 y 2018 está conformado por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas por pagar relacionadas			
César Efrén Delgado Panchana	a)	36.466	36.466
Otras cuentas por pagar	b)	199.791	-
Cuentas por pagar a beneficios de empleados	c)		
Jubilación patronal (E.A.)		30.922	31.575
Desahucio (E.A.)		11.759	11.759
TOTAL		278.939	79.800

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

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.*
- b) *Cuentas por pagar al accionista Sr. Cesar Delgado Panchana por la unificación de una póliza personal en el banco Diners Club Ecuador con la de la compañía "Talleres de Servicios automotrices CEDEPA S.A." (Ver nota N.º 4 – Inversiones Corrientes y nota N.º 26- Transacciones y saldos con partes relacionadas.)*
- c) *La compañía mantiene los valores provisionados por concepto de jubilación patronal y desahucio, en el ejercicio auditado no ha solicitado informe de cálculo actuarial.*

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 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>98,99</i>	<i>792</i>
<i>Delgado Pinargote Eliana Gabriela</i>	<i>Ecuador</i>	<i>0,50</i>	<i>4</i>
<i>Delgado Pinargote César Maximino</i>	<i>Ecuador</i>	<i>0,50</i>	<i>4</i>
TOTAL		100,00	800

19. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. –

Representa a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El mismo que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se encuentra con saldo de US\$ 142.927.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

20. RESERVA LEGAL. –

La Ley de Compañías en su artículo 297 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 y excede 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\$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 2019 y 2018, presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al inicio del año	1.552.769	1.381.486
Transferencias de ganancias	107.270	148.927
Transferencias de dev. impuesto a la renta 2015	-	22.356
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.660.039	1.552.769

22. GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES ACUMULADAS. -

La compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 Actuaría Consultores Cía. Ltda., en el año 2017.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****23. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES. –**

Los ingresos obtenidos por las ventas de las actividades operacionales y no operacionales de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias		
<i>Ventas de suspensión</i>	629.830	654.450
<i>Ventas partes de motor</i>	1.650.669	1.679.328
<i>Ventas partes eléctricas</i>	659.599	614.464
<i>Ventas de accesorios</i>	945.930	854.442
<i>Ventas lubricantes / filtros</i>	356.123	324.806
<i>Ventas partes de transmisión</i>	583.023	617.160
<i>Ventas de cauchos varios</i>	24.720	23.922
<i>Ventas partes de frenos y embragues</i>	322.052	333.810
<i>Ventas partes de dirección</i>	292.702	327.781
<i>Ventas pegamentos, masilla y varios</i>	25.591	25.619
<i>Ventas de rulimanes y retenedores</i>	144.207	140.596
<i>Ventas de frenos de aire</i>	2.156	1.213
<i>Ventas grupos general</i>	7.082	7.677
<i>Ventas grupos lujos y accesorios</i>	127.249	99.350
<i>Ventas servicios de mano de obra</i>	21	18
<i>(-) Descuento en ventas</i>	(486.019)	(494.638)
<i>(-) Devolución en ventas</i>	(373.270)	(372.915)
Otros ingresos no operacionales		
<i>Intereses ganados</i>	7.712	56.214
<i>Indemnización terremoto</i>	-	650
<i>Otros ingresos</i>	8.314	(908)
TOTAL	4.927.691	4.893.038

- a) Corresponden a Ingresos de actividades ordinarias 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.

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****24. COSTO DE VENTAS 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 2019 y 2018, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos operacionales		
Costos		
Costo suspensión	(400.043)	(393.817)
Costo de parte de motor	(1.016.563)	(987.896)
Costo partes eléctricas	(410.924)	(368.317)
Costo accesorios	(609.257)	(529.438)
Costo lubricantes / filtros	(243.024)	(214.340)
Costo parte de transmisión	(365.626)	(365.999)
Costo cauchos varios	(16.561)	(15.606)
Costo partes de frenos	(199.467)	(192.968)
Costo parte de dirección	(182.597)	(193.032)
Costo rulimanes y retenedores	(89.803)	(83.127)
Costo pegamentos masilla, varios	(16.903)	(16.431)
Costo partes de frenos de aire	(1.159)	(795)
Costo grupo general	(1.499)	(2.359)
Costo grupo lujos y accesorios	(89.503)	(74.050)
Total de costos	(3.642.928)	(3.438.175)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos de operación y ventas		
Gastos beneficios sociales	-	(2.695)
Combustibles	-	(486)
Notarios y registradores	-	-
Otros gastos	-	(180)
Total de gastos de ventas	-	(3.360)

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****24. COSTO DE VENTAS Y GASTOS OPERACIONALES. - (Continuación).**

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos		
Administración		
Sueldos y salarios	(309.018)	(304.037)
Décimo tercer sueldo	(28.282)	(27.425)
Décimo cuarto sueldo	(18.054)	(17.282)
Aporte patronal, IECE-SETEC	(41.236)	(39.985)
Fondo de reserva	(25.239)	(23.073)
Vacaciones	(4.736)	(13.712)
Horas extras	(30.110)	(25.547)
Desahucio	(1.930)	(1.620)
Otros beneficios e indemnización	(24.108)	(29.297)
Mantenimientos y reparaciones	(77.078)	(121.677)
Transportes	(10.532)	(7.631)
Combustibles	(3.943)	(2.349)
Repuestos y lubricantes	(10.852)	(11.726)
Suministros y materiales	(82.959)	(163.850)
Arriendos	(200.571)	(238.286)
Gastos servicios básicos	(13.735)	(11.327)
Gastos de gestión	(8.355)	(15.515)
Viajes y movilización	(1.223)	(2.655)
Promociones y publicidad	(25.043)	(23.486)
Depreciaciones	(25.820)	(27.925)
Otros servicios	(280)	(3.999)
Otros gastos	(58.174)	(60.199)
Seguros y reaseguros	(9.441)	(9.651)
Impuestos, contribuciones	(4.533)	(8.946)
Honorarios profesionales	(19.665)	(29.311)
IVA costo o gasto	(672)	(551)
Gastos deterioro	(8.737)	-
Vigilancia privada	(3.998)	(10.764)
Total de gastos de administración	(1.048.322)	(1.231.828)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos financieros		
Comisiones por tarjeta de crédito	(55.379)	(56.145)
Otros gastos financieros	(736)	(579)
Total de gastos financieros	(56.115)	(56.724)

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****25. 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	180.326	162.950
Menos:		
15% participación de trabajadores	27.049	24.443
Otras rentas exentas	-	-
Deducción por discapacidad	-	13.556
Más:		
Gastos no deducibles locales	7.572	-
Participación de trabajadores atribuibles a ing. Exentos	-	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	160.849	124.952
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	40.212	31.238
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	40.212	31.238
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	13.824	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	13.824	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	26.388	31.238
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	31.806	31.537
(-) Crédito tributario de años anteriores	299	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	5.716	299

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****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 2019		
	Venta	Compras	
	Repuestos y accesorios	Repuestos y accesorios	Arriendo
Activos:			
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>			
Imp-Exp Cedepa e hijos S.A.	356	-	-
Pasivos:			
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>			
Inmobiliaria Cedepa S.A.	-	-	102.429
Imp. Exp. Cedepa e Hijos S.A.	-	738.525	-
Audiolujos Talasca S.A.	-	39.196	-
TOTAL	356	777.721	102.429

Saldos con partes relacionadas.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Activo:	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
Imp-Exp Cedepa e hijos S.A.	
Saldo inicial	-
Ventas realizadas	356
Cobros realizados	-
SALDO POR COBRAR	356
Imp-Exp Cedepa e hijos S.A.	
Saldo inicial	4.099
Valores entregados como prestamo en el año	69.004
Valores recibidos en el año	(67.505)
SALDO POR COBRAR	5.598
Inmobiliaria Cedepa S.A.	
Saldo inicial	1.173.232
Valores entregados como prestamo en el año	808
Valores recibidos en el año	(808)
SALDO POR COBRAR	1.173.232

TALLERES DE SERVICIOS AUTOMOTRICES CEDEPA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****26. 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>	
<i>Inmobiliaria Cedepa S.A.</i>	
<i>Saldo inicial</i>	42.679
<i>Alquiler</i>	102.429
<i>Pagos realizados</i>	(76.821)
SALDO POR PAGAR	68.286
<i>Imp. Exp. Cedepa e Hijos S.A.</i>	
<i>Saldo inicial</i>	139.773
<i>Compras realizadas</i>	738.525
<i>pagos realizados</i>	(814.408)
SALDO POR PAGAR	63.890
<i>Audiolujos Talacsa S.A.</i>	
<i>Saldo inicial</i>	11.102
<i>Compras realizadas</i>	39.196
<i>pagos realizados</i>	(36.974)
SALDO POR PAGAR	13.323
<u>Prestamos:</u>	
<i>César Delgado Panchana</i>	
<i>Saldo inicial</i>	196.101
<i>Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año</i>	1.306.929
<i>pagos realizados</i>	(1.304.154)
SALDO POR PAGAR	198.877
<i>César Efrén Delgado Panchana</i>	
<i>Saldo inicial</i>	-
<i>Traslado de inversiones</i>	199.791
SALDO POR PAGAR	199.791

27. 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.

27. 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.

28. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018 y a la fecha de 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.