

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016, expresadas en dólares americanos de los EEUU de Norteamérica

Actividades e información general de la compañía.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI, es una compañía de responsabilidad limitada que fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 14 de Abril del 2008 con el capital inicial de \$400= (cuatrocientos 00/100 dólares americanos) mediante escritura pública celebrada en esa fecha ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil Doctor Piero Aycart Vincenzini.- Además con fecha 18 de Abril del 2008 se sentó la razón de que al margen de la matriz de la escritura de constitución de la compañía se tomó nota de la resolución de aprobación de la No. 08.G.IJ.0002077 suscrita el 14 de Abril del 2008 por el Abogado Carlos Terán Buenaño, Especialista Jurídico de la Intendencia de Compañías de Guayaquil.

La escritura de constitución fue inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 23 de Abril de 2008 con el registro No. 8.061; y en el artículo primero de la escritura la compañía señala como domicilio principal la ciudad de Guayaquil pudiendo establecer agencias o sucursales dentro o fuera del territorio nacional.

Su Objeto Social se expresa en el artículo segundo de la respectiva escritura de constitución lo cual indica: se dedicará a la importación, exportación, comercialización, representación, distribución, compra y venta de toda clase de filtros, repuestos, llantas, aros, lubricantes, y demás accesorios para todo tipo de vehículos u automotores livianos y pesados, tractores, también podrá importar, comprar o arrendar maquinaria liviana y pesada, a la reparación de motores, rectificación de cigüeñales, bloques de motor, cabezotes, importar repuestos de nuevos o usados, a las actividades propias de las minería en todas sus fases, a la construcción de toda clase de obras civiles, como carreteras, puentes, aeropuertos, terminales terrestres, edificios, viviendas, residenciales, centros comerciales, condominios, fábricas industriales, puertos marítimos, y fluviales. Y así un amplio objeto social en varias líneas de negocios que abarca su detalle 3 páginas del artículo indicado.

En su artículo tercero señala un plazo de duración de la compañía de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitución en el Registro Mercantil.

Con fecha 21 de Junio del 2012 la compañía deja inscrita con número de inscripción 11.198 ante el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil (E) la "escritura pública de aumento de capital y reforma a los estatutos" que incluye la Resolución No. SC-IJ-DJC-G-120002682 emitida por la Superintendencia de Compañías el 29-mayo-2012 que aprueba el aumento de capital por veinte mil dólares (\$20,000) dividido en 20.000 participaciones de \$1= cada una, que realizó. Con lo cual la compañía a partir del ejercicio económico 2012 fija un capital suscrito y pagado de \$20,400 (veinte mil cuatrocientos dólares) dividido en 20.400 participaciones de \$1= cada una.

Con fecha 21 de enero del 2015 la compañía actualizo sus registros societarios notificando su nuevo aumento de capital de \$129,600 que culminó trámites al final del año 2014. Con esto la compañía a partir del ejercicio 2015 fija su capital suscrito y pagado en \$150,000= dividido en 150.000 participaciones de \$1 cada una.

Su domicilio para sus operaciones se encuentra en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, ciudadela Urdenor uno número 27-32, carretero Av. Juan Tanca Marengo kilómetro 2.5, junto a EICA manzana 113 edificio C. C. SEPROPISA, según consta e indica sus datos del registro único de contribuyentes No. 0992560541001 y expediente societario No.

130464.

Actualmente las operaciones de la compañía se encuentra localizada físicamente en sus nuevas instalaciones ubicadas KM 8 ½ vía a Daule de la ciudad de Guayaquil, en el inmueble comprado a DEL MONTE, cambio de domicilio que realizó la compañía desde el mes de Noviembre - 2016.

1. Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Consiste en:

	2015	2016
Caja chica	\$ 6,606	3,100
Banco Machala	11,602	2,831
Banco Proamérica	0	0
Banco de Guayaquil	41,033	61,819
Banco del Pichincha	128,995	109,752
Banco Produbanco	0	0
Banco Internacional	129,730	51,625
Equivalentes de efectivo (hasta 90 DIAS):		
Bco. Internacional (ahorro y programado)	0	36,640
Fondos Pichincha (fondo de inversión a la vista)	5,000	0
Total Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 322,966	265,767

TRACTO DIESEL CIA. LTDA DETALLE DE EQUIVALENTES DE EFECTIVO (Inversiones a Corto Plazo hasta 90 DIAS) (Corte al 31-Dic.-2016)

Institución Financiera	Monto \$	Local=L Exterior=E	% Rentabilidad	Vencimiento
Bco. Internacional	36,640	L (cuentas de ahorro)	No disponible	A la vista

2. Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

Consisten en:

	2015	2016
Clientes no relacionados	\$ 1,347,957	1,044,055
Anticipos a terceros	0	0
- <i>Provisión cuentas incobrables</i>	(0)	(233,881)
Saldo Neto de Cuentas y Documentos por cobrar Comerciales	\$ 1,347,957	810,174

Las cuentas por cobrar comerciales.- Son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión de cuentas de dudosa cobranza. Corresponden a ventas por las operaciones propias de la actividad de la venta de repuestos, partes y piezas genéricos para camiones y maquinarias pesadas.

El saldo de Provisión de cuentas incobrables -\$ 233,881.- Corresponde al evento que

durante el ejercicio 2016 la administración ha estimado ajuste contable de provisión de cuentas incobrables por primera vez, situación que hasta el año 2015 auditado no presentó en sus anexos cuentas con morosidad anterior o criterio de castigo. Por otro lado la normativa tributaria vigente permite provisionar como gasto deducible el 1% de los saldos de créditos (ventas a crédito) registrados al cierre de cada ejercicio y como máximo la provisión corresponde al 10% de la cartera total. *Particularidad que se denota en la Nota 27 que fundamenta la Base de Calificación de Opinión del presente informe.*

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

ANTIGÜEDAD de las: “Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados
Al 31-diciembre-2016” es la siguiente:

Días de antigüedad	Monto \$	% de participación
Por vencer a 30 días	448,944	43%
Por vencer de 31 a 60 días	156,608	15
Por vencer de 61 a 90 días	104,406	10
Por vencer más de 91 días	250,573	24
Por vencer de 91 a 120 días	83,524	8
Total cartera	1,044,055	100%

Fuente: Anexo de cuenta contable, Dpto. de Contabilidad TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

CUMPLIMIENTO REPORTE A LA DINARDAD:

Según los reportes verificados en este examen, la compañía a la emisión del presente informe ha dejado reportado la información de las ventas a crédito al cierre del ejercicio 2016 con fecha 11-mayo-2017 a la DINARDAD (Cuentas por Cobrar Clientes comerciales de dicho ejercicio), quedando así reportada la información que establece la regulación vigente que se describe *en la Nota 35.*

3. Otras Cuentas por cobrar

Consisten en:

Préstamos Empleados

Prestamos Accionistas:

Mayiya Cedeño Caballero

Alejandro Cedeño Caballero

Diversas Relacionadas:

Tracdipartes S. A. / Flaxx S. A.

Cuentas por liquidar, otras

Otras: Depósitos en garantía.

Otras: Terceros

	2015	2016
\$	25,020	20,603
	7,839	0
	0	0
	292,817	218,476
	0	153,806
	1,308	1,234
	0	4,937
\$	326,984	399,056

Total Otras cuentas por cobrar

Otra cuenta por cobrar Diversas Relacionada:

- \$218,476 corresponde a saldo de transacciones entre compañías relacionadas y ventas de repuestos durante el año a Tracdipartes S. A. y Flaxx S. A. (transacciones intercompany). Sin intereses.

Cuentas por liquidar, otras:

- \$153,806 corresponde a saldo registrado pendiente de reconocer como gastos o

resultados del ejercicio para reconocerse como tal en el siguiente periodo económico- contable, particular que la administración estimo diferir y aplicar en el ejercicio 2017 (Ref. A/D #102228 del 31-dic-2016). *Particularidad que se denota en la Nota 27 que fundamenta la Base de Calificación de Opinión del presente informe.*

4. Inventarios

Consisten en:

	2015	2016
Mercaderías en almacén (repuestos y partes para camiones)	\$ 2,607,278	1,325,041
Mercaderías en tránsito (importaciones de repuestos)	72,607	229,042
- Provisión para valuación de inventarios VNR.	(0)	(303,806)
Total	\$ 2,679,885	1,250,277

Mediante aplicación de procedimiento de investigación, inspección, observación y solicitud de información (NIA 500 pA14, pA17, pA22), se pudo relevar por parte de la administración que no alcanzó a realizar por su actividad a realizar toma física de inventario al cierre del presente ejercicio; situación que no permitió al examen de auditoría estar presente para el procedimiento de observación, y conciliación de saldos contables de inventarios o verificar ajustes. Sin embargo por exposición verbal de la Administración y departamento Contabilidad manifestó que los saldos del sistema comprenden la realidad del inventario en libros por la experiencia del buen control del kardex de los ítems que se utiliza para la venta, aspecto que la administración corrobora en la representación de la auditoría de este ejercicio.

*El saldo de "Provisión de valor neto realizable VNR \$303,806" (fuente: formulario 101 #133797795 y balance interno presentado).- corresponde a ajuste contable por baja inventarios estimado por la administración a fines del ejercicio 2016. Sin embargo de acuerdo a la evidencia documentaria física presentada sobre este ajuste el contenido de la evidencia indicada expresa una baja de inventario declarado obsoleto e inservible mediante "declaración juramentada" elevada a escritura pública ante Notario Cuadragésimo de Guayaquil código 2016 -09-01-40-P02275 de fecha 27-diciembre-2017; declaración de la administración de la compañía (Gerencia, Contador y Jefe de Bodega) donde declaran materiales o inventarios inservibles u obsoletos a dar de baja con éste documento por el valor registrado. Particularidad que requiere análisis de las características del tipo de inventario que comercializa la empresa, posible reventa o valor de rescate, charratización, actualización tecnológica o inventario de lenta rotación anticipada previa a la baja con la debida administración del riesgo de mercado u operacional que declara en sus políticas contables. La administración deja pendiente a la emisión del presente informe la correspondiente reclasificación contable de este registro de provisión a una baja directa de inventario en vista de la evidencia documentaria presentada. *Particularidad que se denota en la Nota 27 que fundamenta la Base de Calificación de Opinión del presente informe.**

5. Activos por Impuestos Corrientes:

Crédito tributario:

Iva pagado y retenciones de Iva
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta

Total activos por impuestos corrientes

	2015	2016
\$	65,952	70,032
	59,510	51,156
\$	125,462	121,188

6. Propiedades, Planta y Equipos

El costo revalorizado de propiedad planta mantienen los siguientes saldos acumulados, con el respectivo movimiento del año terminado:

	Saldo Inicial Año 2015	Adiciones Compras	Ventas o Retiros	Ajustes por NIIF	Otros Ajustes	Saldo Final Año 2016
Terrenos (No Depreciable)	0	0	0	0	0	0
Embarcaciones (naves y otros activos)	0	0	0	0	0	0
Edificios e instalaciones	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000
Maquinarias y equipos, herramientas, equipo comunicación y oficina, muebles y enseres, laboratorio	6,960	0	0	0	0	6,960
Equipo computación	6,704	0	0	0	0	6,704
Vehículos	329,582	0	-5,321	0	0	324,261
sub.-total	1,343,246	0	-5,321	0	0	1,337,925
Deprec. acumulada	-254,619					-351,988
Saldo Neto A. Fijos	1,088,627					985,937

7. Propiedades de Inversión: Consisten en:

	Saldo Inicial Año 2015	Adiciones Compras	Ventas o Retiros	Re avalúos	Deterioros	Saldo Final Año 2016
Terrenos	8,301	0	0	0	0	8,301(1)
Edificios	88,750(3)	0	0	0	0	88,750(2)
sub.-total	97,051	0	0	0	0	97,051
Deprec. acumulada	-8,875					-13,312
Saldo Neto P. Inversión	88,176					83,739

- 1) Saldo corresponde al terreno ubicado en la Vía a la Costa Km. 35 y 36 Lotización Primavera de la ciudad de Guayaquil, que no es utilizado en la operación de la

empresa, sino que se encuentra ganando plusvalía.

- 2) Saldo corresponde a propiedad de inversión de inmueble de la compañía, adquirida a través de Fideicomiso The Point en el Puerto Santa Ana parroquia Tarqui de ciudad de Guayaquil, ubicada en Edificio The Point oficina # 2014 en el piso 2, parqueo 325 en el piso 5.

8. Activos Intangibles

	2015	2016
Licencias de software	\$ 0	0
- Amortización acumulada	0	0
Total	\$ 0	0

La compañía no tiene identificado el valor a estimar por las licencias de software de las máquinas computadoras, por no disponer de la información, debido a que las mismas fueron de fecha anterior de adquisición, y sirven de actividad de apoyo a su operación ordinaria.

9. Otras Inversiones (L. Plazo)

	2015	2016
Instituciones financieras	\$ 0	0
Inversiones en compañías relacionadas	0	0
Total	\$ 0	0

TRACTO DIESEL CIA. LTDA.
DETALLE DE OTRAS INVERSIONES EN COMPAÑIAS (LARGO PLAZO)
(Corte al 31-Dic.-2016)

Nombre Compañía	Valor nominal de Acción	Valor en libros contables	% Accionarial	Valor Patrimonial (VPP)
No aplica en el ejercicio 2016				

10. Activos por Impuesto Diferido

	2015	2016
Provisión de cuentas por cobrar (diferencia temporal)	\$ 0	0
Total	\$ 0	0

Debido a la normativa emitida por el Servicio de Rentas Internas en R. Oficial 718 del 06 de JUNIO del 2012 (Resolución del SRI: NAC-DGECCGC12-00009).- que no reconoce "Gastos No Deducibles" por beneficios de años anteriores, es decir, no reconocería los IMPUESTOS DIFERIDOS para periodos futuros, puesto que se rige por lo dispuesto en la LRTI, la compañía no registra saldos de partidas que no se reconocerían posteriormente por este concepto por el Servicio de Rentas Internas.

Posteriormente en reforma tributaria del 31-dic-2014 R. Oficial 407 (tercer suplemento) en el artículo innumerado del Artículo 10; se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos únicamente en 9 casos enumerados, específicos y condicionados a su cumplimiento, según sea su registro contable en el ejercicio corriente que se produce la transacción y considere como Gasto No Deducible. Esto implica en aplicación de NIIF que los eventos son reconocidos de manera prospectiva, es decir, a partir de la reforma indicada.

Los Casos permitidos son: 1) pérdida por deterioro parcial VNR, 2) pérdidas en contratos de construcción, 3) depreciación por desmantelamiento de activo, 4) deterioro en P.P. y Equipo industrial, 5) Provisiones diferentes a Ctas. Incobrables, desmantelamiento, desahucio, jubilación. 6) gastos de venta de activos mantenidos para la venta, 7) ingresos y costos derivados del reconocimiento y medición de activos biológicos, 8) pérdidas de ejercicios anteriores declaradas después de conciliación tributaria, y 9) créditos tributarios no utilizados de ejercicios anteriores.

11. Obligaciones Financieras

Obligaciones bancarias – corto plazo:

	2015	2016
Banco del Pichincha (*)	\$ 92,610	0
Banco de Guayaquil (*)	16,895	0
Tarjeta de crédito corporativa (**)	59,215	21,578
Banco Machala, operaciones	0	0
Banco Internacional, línea crédito (*)	199,354	0
Total	\$ 368,074	21,578

TRACTO DIESEL CIA. LTDA.
DETALLE DE OPERACIONES FINANCIERAS (DEUDAS) a Corto Plazo,
CON INSTITUCIONES PRIVADAS
(Corte al 31-Dic.-2016)

Institución Privada	Tipo de Operación	Monto \$ (saldos)	% Tasa Interés	Vencimiento (Plazo)	Garantías
Visa Pichincha, Pacificard, American Express, Diners	Tarjeta de crédito	21,578	11% aprox. mas comisiones de servicios	Tarjeta de consumo (30 días contado y crédito rotativo)	Sobre firma, y record de crédito corporativo

(*) Saldos presentados al cierre de este ejercicio 2016 y el *certificado de deudas con el sector financiero privado de Equifax de fecha 12-abril-2017*, indican que la compañía canceló totalmente las obligaciones financieras de corto plazo que vencieron durante el ejercicio. Particular que fue manifestado por la administración por motivo de tener flujo de efectivo adicional durante el ejercicio, en entrevista realizada.

(**) Saldo de obligación financiera activa al cierre del ejercicio por *consumos de tarjetas corporativas* que mantiene la compañía con varios bancos: Pacificard, Visa Pichincha, A. Express, Diners, Visa Internacional a cargo de los Directivos y su gestión empresarial local y en el exterior.

GARANTIAS OTORGADAS:

Descripción	Cuantía	beneficiario
No aplica para el ejercicio 2016		

TRACTO DIESEL CIA. LTDA.
DETALLE DE OPERACIONES FINANCIERAS (DEUDAS) a Corto Plazo,
CON INSTITUCIONES PÚBLICAS
(Corte al 31-Dic.-2016)

Institución Pública	Tipo de Operación	Monto \$	% Tasa Interés	Vencimiento (Plazo)	Garantías
No aplica en el ejercicio 2016					

GARANTIAS OTORGADAS:

Descripción	Cuantía	beneficiario
No aplica en el ejercicio 2016		

12. Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales, Neto

Consisten en:

	2015	2016
Proveedores varios locales, no relacionados	\$ 380,299	30,692
Proveedores del exterior	1,433,160	814,830
Cuentas por pagar terceros:	31,020	0
Anticipo de clientes	228,618	0
Total Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 2,073,097	845,522

Proveedores locales.- La administración afirma corresponden a saldos por compra de bienes y servicios locales para su desarrollo operacional durante el ejercicio económico y pendientes de pago al cierre del mismo.

Proveedores del exterior.- La administración afirma corresponden a saldos por créditos recibidos por inventarios de partes y piezas importados de marcas genéricas extranjeras que representa la compañía en el país, pendientes de pago al cierre del ejercicio, saldos no confirmados.

13. Otras cuentas por pagar

	2015	2016
Iva cobrado y retenciones de Iva	\$ 68,482	124,384
Impuesto a la Renta por pagar	28,675	62,517
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	3,717	1,685
Total Otras cuentas por pagar	\$ 100,874	188,586

Saldo total del rubro corresponde a: retenciones en la fuente, Iva por pagar del período por declararse, y, registro del impuesto a la renta por pagar del ejercicio actual auditado.

14. Provisiones acumuladas por pagar:

Consisten en lo siguiente:

	2015	2016
Beneficios por pagar a Empleados (decimos, vacaciones, sueldos, compensación salario digno)	\$ 33,568	35,332
Participación de Utilidades Trabajadores (15% PTU)	21,603	700
Obligaciones con IESS (préstamos quirografarios, aportes individual y patronal, fondo de reserva)	17,687	8,831
Provisiones varias	0	0
Total	\$ 72,858	44,863

La compañía registró contablemente a estimación del rubro por pagar del 15% de participación de utilidades a trabajadores del ejercicio actual.

15. Cuentas por Pagar Relacionadas diversas, C. Plazo: Transacciones o préstamos con compañías relacionadas, filiales y accionistas (resumen de transacciones).

Resumen de Saldos de Accionistas y Partes Relacionadas:

	2015	2016
Cuentas por Cobrar: C. Plazo (Nota 5, Activo)		
Tracdiartes S. A. / Flaxx S. A.	\$ 292,817	218,476
Otras cuentas por liquidar	0	153,806
Posición Activo C. Plazo Ctas. Relacionadas diversas	\$ 292,817	372,282

Cuentas por pagar Relacionadas diversas. C. Plazo, Pasivo:

Katerina M. Cedeño Caballero	\$ 0	0
Alejandro Cedeño Caballero	0	0
Erika Cedeño Caballero	0	0
Mabel Medrano Guzmán	0	0
Cuentas por pagar varias (Accionistas – Relacionadas)	0	0
Total Cuentas por Pagar relacionadas diversas	\$ 0	0
Posición Neta Relacionadas diversas, Activa Corto Plazo	\$ 292,817	372,282

El concepto de las *Cuentas por Pagar Varias Accionistas de Corte Plazo – Relacionadas*, corresponden a transacciones de la compañía con los accionistas en base a sus estimaciones y decisiones de su administración bajo su responsabilidad.

16. Obligaciones Financieras.- No Corriente
Obligaciones bancarias – Deuda L. Plazo

	2015	2016
Banco del Pichincha	\$ 708,604	0
Total Obligaciones financieras, No corriente	\$ 708,604	0

Los saldos presentados al cierre de este ejercicio 2016 y el *certificado de deudas con el sector financiero privado de Equifax de fecha 12-abril-2017*, indican que la compañía precanceló totalmente las obligaciones financieras de largo plazo durante el ejercicio; obligación hipotecaria que inicialmente fue contratada en Diciembre – 2014 a 5 años para la compra de inmueble de “Planta Industrial Del Monte” ubicado en el Km 8 en la vía a Daule, con Hipoteca Abierta del inmueble a favor del Banco del Pichincha. Particular que fue manifestado por la administración por motivo de tener flujo de efectivo adicional durante el ejercicio, en entrevista realizada.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA.
DETALLE DE OPERACIONES FINANCIERAS (DEUDAS) a Largo Plazo,
CON INSTITUCIONES PRIVADAS
(Corte al 31-Dic.-2016)

Institución Privada	Tipo de Operación	Monto \$	% Tasa Interés	Vencimiento (Plazo)	Garantías
No existe saldo de deuda al cierre del ejercicio 2016					

GARANTIAS OTORGADAS:

Descripción	Cuantía	beneficiario
HIPOTECA ABIERTA (primera) del inmueble en km 8 vía Daule Planta industrial del Monte (Hipoteca aún no liberada al cierre del ejercicio 2016 que está favor del Bco. del Pichincha, a pesar de haberse pre cancelado la deuda a largo plazo). Hipoteca se mantendría para futuras líneas de crédito.	Indeterminada	Banco del Pichincha

TRACTO DIESEL CIA. LTDA.
DETALLE DE OPERACIONES FINANCIERAS (DEUDAS) a Largo Plazo,
CON INSTITUCIONES PÚBLICAS
(Corte al 31-Dic.-2016)

Institución Pública	Tipo de Operación	Monto \$	% Tasa Interés	Vencimiento (Plazo)	Garantías
No aplica para el ejercicio 2016					

GARANTIAS OTORGADAS:

Descripción	Cuantía	beneficiario
No aplica para el ejercicio 2016.		

17. Cuentas por Pagar Relacionadas Diversas. Pasivo No Corriente.

Consisten en:

Préstamos y Aportes de Accionistas:

Alejandro Cedeño Caballero	\$	32,862	260,405
Katerina Cedeño Caballero		52,123	150,709
Cuentas por Pagar varias (Accionistas – Relacionadas)		1,810,277	1,385,166
Total	\$	1,895,262	1,796,280

Posición Neta Total Pasiva consolidada, de Cuentas Relacionadas Diversas entre activo y pasivo.

-1,602,445 -1,423,998

El saldo total de \$ 1,796,280 del rubro “Cuentas por Pagar Relacionadas Diversas No Corriente”.- Al cierre del ejercicio corresponde en concepto explicado, a saldo acumulado de transacciones internas entre la compañía y accionistas, y/o préstamos entre partes relacionadas de la empresa o accionistas, transacciones internas en el rubro cuentas por pagar varias, sin intereses, y, bajo estricta responsabilidad asumida por la Administración y Accionistas de Trato Diesel Cía. Ltda. Saldos no confirmados.

El análisis del presente examen, determina un saldo neto entre activos y pasivos de partes relacionadas, que refleja en este ejercicio **“La Posición total Pasiva Neta de las Cuentas por Pagar Relacionadas Diversas”** cuyo valor al cierre del ejercicio 2016 es de \$1,423,998 en el evento de liquidación de activos y pasivos en cualquier espacio de tiempo para lectura e interpretación de usuarios de los E/F tomando como fuente el presente informe del ejercicio 2016.

19.1 Administración y Jefaturas de la Compañía TRACTO DIESEL TRACDI CIA. LTDA.

La Administración de la compañía al **31- diciembre – 2016** la ejecutan la Gerencia General, Gerencia de Ventas, Contador General y Jefe de RRHH, y la estructura organizacional de los niveles principales está compuesta por las siguientes personas cuyos ingresos por remuneraciones anuales comprenden: honorarios, sueldos, beneficios sociales y adicionales registrados con cargo a resultados en el presente es el siguiente:

Ingreso anual del personal clave y relacionado de TRACTO DIESEL CIA. LTDA.:

Nombre	Cargo	Remuneración anual al 31-Dic.-2016
Mayiya Cedeño Caballero	Gerente General	25,500
Alejandro Cedeño Caballero	Gerente de Ventas	36,000
Erika Cedeño Caballero	Tesorera	27,149
Karina Cedeño Caballero	Jefe Bodega	24,229
Sabisfier Gianni	Jefe Bodega Daule	8,994
Mónica Manrique Tobar	Contador General	16,639
Mary Llerena Suarez	Jefe RRHH	8,146
José Luis Soto Alcívar	Coordinador de sistemas	8,954
Total \$		155,611

Fuente: Anexo de cuenta contable, Dpto. de Contabilidad TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. Detalle Saldos de Prestamos del Personal (Corte al 31-dic.-2016)

Nombre	Cargo	Monto préstamo \$	Forma de descuento	vencimiento
Manrique Mónica	contadora	3,311.72	Mensual	Abril-2018
Carbo Rivera Johnny	vendedor	178.31	Mensual	Mayo-2017
José Jama Bravo	mensajero	56.25	Mensual	Abril-2017
Erika Cedeño Caballero	Tesorera	6,588.28	Mensual	Agosto-2020
Mauro Veliz Cedeño	bodeguero	280.50	Mensual	Mayo-2017
Karina Cedeño Caballero	Jefe de bodega	4,882.94	Mensual	Julio-2019
Fausto Avilés Burgos	Recaudador	80	Mensual	Marzo-2017
Darwin Segovia Flores	chofer	744.64	Mensual	Agosto-2018
Jorge Luis Mendoza García	Vendedor	408.32	Mensual	Marzo-2017
Moran Avilés José Gregorio	chofer	119.19	Mensual	Mayo-2017
Rodríguez Piedrahita Jorge	vendedor	16.70	Mensual	Enero-2017

Escalante Ortiz Martha	Logística	579.16	Mensual	Julio-2017
Coello Chacón Byron	chofer	198.37	Mensual	Marzo-2017
Molina Pianda Darwin	Bodeguero	108.31	Mensual	Abril-2017
Duque Herrera Adrián Alberto	chofer	594.58	Mensual	Agosto-2017
Cucalón González Jaime	chofer	102.08	Mensual	Marzo-2017
Soto Alcívar José Luis	sistemas	145	Mensual	Abril-2017
Barreto Flores Ney	vendedor	33.36	Mensual	Enero-2017
Cedeño Mendoza Marjorie	cobranzas	124.99	Mensual	Febrero-2017
Saltos García Johnny	chofer	250.02	Mensual	Marzo-2017
Almeida Valencia Jenniffer	Crédito	1,800	Mensual	Dic.-2017
	Total	20,602.72		

Fuente: Anexo del Dpto. de Personal, y saldo contable Prestamos empleados TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

18. Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio.

Resumen de saldos:	2015	2016
Provisión de Jubilación Patronal	6,900	29,758
Provisión Desahucio	1,440	10,064
Total Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio	8,340	39,822

La administración de la compañía mantiene registrada una provisión a su criterio de jubilación patronal y desahucio. Se registran en concordancia con la Legislación Laboral Ecuatoriana Código del Trabajo sin perjuicio de lo contemplado en la Ley de Seguro Social Obligatorio, en: Código del Trabajo en los Artículos 185 bonificaciones por desahucio, artículo 188 indemnizaciones por despido intempestivo, artículo 216 jubilación patronal, y, Resolución de la Corte de Justicia del 18 de Mayo de 1982 publicada en el R. Oficial No. 421 del 28, enero de 1983. **Ultimo informe actuarial actualizado y registrado por la empresa es de fecha de corte 31-Dic.-2016.**

19. Otros Pasivos No Corrientes

Deuda L. Plazo:	2015	2016
Importadora Industrial Agrícola Del Monte	\$ 0	0
Total Otros pasivos, No corrientes	\$ 0	0

20. Pasivos por Impuestos Diferidos:

	2015	2016
Por revaluación de activos	0	0
Total Pasivos por Impuestos diferidos	\$ 0	0

La Compañía desde la implantación inicial de la norma NIIF para Pymes considera no aplicación de *Pasivos por Impuestos Diferidos*, ya que su política de valuación de bienes inmuebles tanto de la Sección 16 y 17 es la del Costo atribuido, y, en el año de transición adoptó el valor razonable como costo atribuido dado por el valor de avalúo municipal que se expresa en el recibo de impuesto predial municipal de acuerdo a la Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de Diciembre 2011 publicada en el R. Oficial 625 del 24 de Enero del 2012, emitida por la Superintendencia de Compañías, que *"norma en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES la utilización del Valor razonable o Revaluación como Costo atribuido en el caso de los Bienes Inmuebles"* en el Artículo Primero de la mencionada resolución.

Adicionalmente, debido a la normativa emitida por el Servicio de Rentas Internas en R. Oficial 718 del 06 de JUNIO del 2012 (Resolución del SRI: NAC-DGECCGC12-00009), la cual no reconoce "Gastos No Deducibles" por beneficios de años anteriores, es decir, no reconocería los IMPUESTOS DIFERIDOS para periodos futuros, puesto que se rige por lo dispuesto en la LRTI; la compañía no registra como saldos partidas que se reconocerían posteriormente por este concepto por el Servicio de Rentas Internas.

Posteriormente en Reforma Tributaria del 31-dic-2014 R. Oficial 407 (tercer suplemento) en el artículo innumerado del Artículo 10; se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos únicamente en 9 casos enumerados, específicos y condicionados a su cumplimiento, según sea su registro contable en el ejercicio corriente que se produce la transacción y considere como Gasto No Deducible. Esto implica en aplicación de NIIF que los eventos son reconocidos de manera prospectiva, es decir, a partir de la reforma indicada.

Los Casos permitidos son: 1) pérdida por deterioro parcial VNR, 2) pérdidas en contratos de construcción, 3) depreciación por desmantelamiento de activo, 4) deterioro en P.P. y Equipo industrial, 5) Provisiones diferentes a Ctas. Incobrables, desmantelamiento, desahucio, jubilación. 6) gastos de venta de activos mantenidos para la venta, 7) ingresos y costos derivados del reconocimiento y medición de activos biológicos, 8) pérdidas de ejercicios anteriores declaradas después de conciliación tributaria, y 9) créditos tributarios no utilizados de ejercicios anteriores.

21. Patrimonio de los Accionistas:

21.1 Capital Social.-

El capital social de la compañía se encuentra conformado de 20,400 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 1 USD de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al **31 – diciembre- 2016**.

Los títulos de las participaciones que constituyen el capital social de la compañía al **31 de diciembre 2016** son de propiedad de:

Accionistas	# participaciones	% participación
Katerina M. Cedeño Caballero	75,000	50%
Alejandro Cedeño Caballero	75,000	50%
Total	150,000	100%

Composición del capital social:

	2015	2016
Capital suscrito y pagado	\$ 150,000	150,000
Total	\$ 150,000	150,000

21.2 Aporte para Futura Capitalización.

	2015	2016
Aporte para futura capitalización	\$ 0	0
Aumento de capital en trámite	0	0
Total	\$ 0	0

21.3 RESULTADOS ACUMULADOS.

	2015	2016
Ganancias Acumuladas	\$ 491,540	900,458
Pérdidas Acumuladas	0	-28,927
Adopción NIIF 1era. vez	-5,844	-5,844
Total	\$ 485,696	865,687

La variación de saldos del rubro del ejercicio en relación al ejercicio auditado anterior refleja el movimiento afectado al patrimonio debido a los ajustes contables estimados por la administración durante el ejercicio 2016. *Particularidad que se denota en la Nota 27 que fundamenta la base de calificación de opinión en el presente informe.*

21.4 Reserva Legal.-

La Ley de Compañías en su artículo 109 establece que las compañías de Responsabilidad Limitada deberán transferir a reserva legal un 5% de la utilidad líquida anual, hasta que la reserva alcance por lo menos el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas operacionales o para capitalizarse. Al respecto la compañía al cierre de este ejercicio ya tiene conformado el 20% de este fondo como reserva legal.

21.5 Reserva Facultativa.-

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores y actuales de acuerdo a resoluciones que deben constar en las actas de junta general de accionistas para su aplicación y registro.

21.6 Reserva por revalorización del patrimonio.- Reserva de Capital.-

El saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que excede el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación.

22. Participación de Trabajadores 15% (Movimiento).

De acuerdo con las disposiciones legales laborales vigentes en el Ecuador, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

A continuación se muestra el saldo histórico de los dos últimos años de ésta obligación por parte de la empresa hacia los trabajadores, de la siguiente manera:

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI
Saldo histórico de Utilidades por pagar a Trabajadores 15% (2 últimos años)
(Corte al 31-Dic.-2016)

Descripción de utilidades acumuladas	Valor \$	Base de cálculo \$
Saldo acum. al 31-12-2015	21,603	144,021 (E/F auditado 2015)
-Pagos efectuados durante 2016: Por utilidades año 2015	-21,603	
+ Provisión, Utilidad año 2016	700	4,665 (E/F 2016 con saldos modificados 2015 (ver Nota 27)
Saldo de Utilidades por pagar a Trabajadores al cierre del 31-Dic.-2016	700	

23. Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos ordinarios de las actividades de la compañías están compuestos por la ventas netas de Repuestos y Partes Genéricos para Equipo Caminero, Camiones, Tractores, y motores de marca: Caterpillar, Cummins, Detroit Diesel, Hitachi, Hyundai, John Deer, Komatsu, Doosan & Daewoo, Mack, Mitsubishi, Volvo, entre los principales:

Desglose de Ingresos Ordinarios Año 2016:

Rubros	Valor \$	%Participación
Ventas netas de Repuestos y partes genéricos para camiones. Tarifa 14%	6,242,763	99.69%
Ventas por servicios: fletes. Tarifa 0%	19,317	0.31%
Total Ingresos Ordinarios	6,262,080	100%
-Devoluciones sobre ventas	-306,379	
Ingresos Netos	5,955,701	

24. Otros Ingresos.

Al cierre del ejercicio los otros ingresos representan aspectos extraordinarios de las actividades ordinarias de la empresa, sin impacto en la composición de ingresos totales.

Desglose de Otros ingresos Año 2016:

Descripción	Valor \$
-------------	----------

Rendimientos financieros	247
Otras rentas	9,842
Total	10,089

25. Gastos Operacionales.

Los gastos operacionales por el ejercicio terminado se estructuran de la siguiente manera:

Gastos Operacionales	Saldo al 31-Dic-2016	%Participación
Gastos de operación	697,143	36.56%
Gastos de administración	848,123	44.48
Gastos de ventas	322,775	16.93
Gastos financieros	29,697	1.56
Otros egresos	9,119	0.47
Total S	1,906,857	100%

26. Contingentes.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI, a la fecha de cierre del ejercicio al 31 – diciembre – 2016 según la información presentada y revelada por la administración presenta las siguientes contingencias de activos y pasivos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA DETALLE DE OPERACIONES CONTINGENTES (Corte al 31-Dic.-2016)

Institución de crédito	Tipo de Contingencia (garantía)	Monto \$	Propia=P Terceros=T Relacionadas=R	Vencimiento
ACTIVOS CONTINGENTES:				
PASIVOS CONTINGENTES:				
Al cierre del ejercicio 2016 la compañía No registra saldos contables de "Contingencias en libros", por documentos tangibles que indiquen naturaleza de riesgos. Por los riesgos intangibles no fue posible cuantificar con certeza razonable.				

27. Cuentas de Orden:

La compañía según los registros contables exhibidos y la información presentada al **cierre del ejercicio 2016**, no revela registro contable de saldos de tipo de cuentas para control extracontable o cuentas de orden.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI



Katerina M. Cedeño Caballero
Gerente General



CPA. Mónica Manrique Tobar
Contador General