



COMPAÑIA DE TRANSPORTES ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

Con el Informe de los Auditores Independientes

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estadode Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas

Compañía de Transportes Ecuatoriana Transheroica S.A.

Quito, 19 de noviembre del 2013

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía de Transportes Ecuatoriana Transheroica S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros separados*

2. La Administración de la Compañía de Transportes Ecuatoriana Transheroica S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

*Bases para la Opinión*

4. Tal como se explica en la Nota 8 "Pasivos corrientes otros" – "Fondo de inversiones", este rubro al cierre del ejercicio 2012 cuenta con un saldo de \$372.039,02, producto de aportes realizados desde periodos anteriores ( 2007), los cuales fueron con el fin de participar dentro del proceso de compra de articulados. Ya que esto no se dio, estos fondos sirvieron para la construcción de la estación de servicios y que a la fecha de cierre se encuentra en operación. Por los antecedentes expuestos, el rubro mencionado debe ser registrado en una cuenta de Patrimonio (Aporte a Futuras capitalizaciones), y que no se le siga considerando como parte del Pasivo, tal cual como se expresa en los balances del ejercicio económico 2012.

Tal como se explica en la Nota 9 la Compañía no cuenta con el cálculo de provisión por Desahucio y Jubilación Patronal, parámetros comprendidos en la NIC 19 RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS.

*Opinión*

5. En nuestra opinión, excepto por el efecto mencionado en la Nota 8 y 9, los estados financieros separados, abajo mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía de Transportes Ecuatoriana Transheroica S.A. al 31 de diciembre del 2012, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Ing. Byron Tamayo  
**Auditor Externo Independiente**  
CPA N° 23522  
RNASC N°693

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**31 de Diciembre del 2012, con cifras comparativas del 2011**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

ACTIVOS	NOTA	2012	2011
CAJA-BANCOS	1	54,909.51	26,970.31
INVERSIONES CORRIENTES		-	40.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	2	19,325.06	125,333.82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	2	24,434.82	282,849.85
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	6	57,296.51	33,076.95
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	6	5,249.07	9,459.65
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	3	43,751.96	37,453.52
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>204,966.93</b>	<b>515,184.10</b>
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	4	663,802.64	572,434.82
MUEBLES Y ENSERES	4	11,746.70	11,486.70
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	4	32,068.37	37,224.03
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	4	14,550.59	13,926.41
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	4	110,552.09	110,552.09
(-) DEPRECIACION ACUMULADA (ACTIVO FIJO)	4	(281,167.09)	(230,429.55)
TERRENOS	5	533,491.43	533,491.43
<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>		<b>1,085,044.73</b>	<b>1,048,685.93</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,290,011.66</b>	<b>1,563,870.03</b>
<b>PASIVOS</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS		-	514,859.35
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NO RELACIONADOS LOCALES)	7 - 10	244,741.47	304,325.75
OTRAS CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADOS LOCALES	8	380,337.62	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	9	31,797.41	8,467.79
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		-	7,693.22
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		-	4,152.18
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>656,876.50</b>	<b>839,498.29</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO		137,021.66	203,475.50
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES		-	15,000.00
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>137,021.66</b>	<b>218,475.50</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>793,898.16</b>	<b>1,057,973.79</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		1,710.00	1,710.00
RESERVA LEGAL		855.00	855.00
RESERVA FACULTAIVA		516,083.92	501,083.91
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		(13,588.49)	(13,588.49)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(8,946.93)	15,835.82
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>496,113.50</b>	<b>505,896.24</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,290,011.66</b>	<b>1,563,870.03</b>

\_\_\_\_\_  
**GALO SALAZAR**  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**ALEJANDRO CARDENAS**  
**CONTADOR GENERAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.**

**BALANCE DE RESULTADOS**

**31 de Diciembre del 2012, con cifras comparativas del 2011**

**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

INGRESOS	NOTA	2012	2011
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%		1,600,849.59	945,159.29
VENTAS NETAS LOCALES   GRAVADAS CON TARIFA 0%		304,767.64	211,050.32
RENTA EXCENTA RECURSOS PUBLICOS		2,800.00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,908,417.23</b>	<b>1,156,209.61</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		37,453.52	41,612.90
COMPRAS NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		1,549,423.38	783,208.71
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO, PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		(43,751.96)	(37,453.52)
SUELDOS, SALARIOS QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		82,031.65	56,542.01
BENEF SOCIALES Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS		16,156.60	14,039.39
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		21,433.35	9,160.29
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		24,114.50	47,120.62
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		1,162.00	2,408.90
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		15,151.61	5,074.11
PROMOCION Y PUBLICIDAD		298.32	1,352.96
SUMINISTROS Y MATERIALES		6,119.78	6,644.10
TRANSPORTE		13,316.80	5,070.00
OTRAS PROVISIONES		7,438.28	
INTERESES BANCARIOS LOCAL			2,317.50
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9,128.05	5,576.71
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			26,482.03
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		50,737.12	78,946.40
SERVICIOS PUBLICOS		11,501.55	10,497.49
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		39,351.40	69,927.78
PAGO POR OTROS BIENES		76,298.21	
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>1,543,124.94</b>	<b>787,368.09</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>374,239.22</b>	<b>341,160.29</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,917,364.16</b>	<b>1,128,528.38</b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-	27,681.23
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-	4,152.18
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		(8,946.93)	23,529.05
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-	7,693.22
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b>(8,946.93)</b>	<b>15,835.83</b>

\_\_\_\_\_  
GALO SALAZAR  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
ALEJANDRO CARDENAS  
CONTADOR GENERAL

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**31 de Diciembre del 2012**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	Capital	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados acumulados	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2011	1,710.00	855.00	501,083.91	-13,588.49	490,060.42
Apropiación de resultados a reservas			15,000.00		15,000.00
Resultados del ejercicio				-8,946.93	-8,946.93
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>1,710.00</b>	<b>855.00</b>	<b>516,083.92</b>	<b>-22,535.42</b>	<b>496,113.49</b>

\_\_\_\_\_  
**GALO SALAZAR**  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**ALEJANDRO CARDENAS**  
**CONTADOR GENERAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**31 de Diciembre del 2012**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>27,899.20</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>200,800.56</b>
Clases de cobros por actividades de operación	2,261,533.61
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2,272,841.02
Otros cobros por actividades de operación	-11,307.41
Clases de pagos por actividades de operación	-2,060,733.05
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2,060,733.05
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-87,095.92</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-87,095.92
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-85,805.44</b>
Pagos de préstamos	-66,453.84
Dividendos pagados	-15,835.82
Otras entradas (salidas) de efectivo	-3,515.78
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>27,899.20</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>27,010.31</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>54,909.51</b>

\_\_\_\_\_  
**GALO SALAZAR**  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**ALEJANDRO CARDENAS**  
**CONTADOR GENERAL**

## Resumen de Políticas Importantes de Contabilidad

### (a) Descripción del Negocio

**LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES ECUATORIANA TRANSHEROICA S.A.-** se constituyó en la Ciudad de Quito bajo la denominación de **MERCAQUITO ECUATORIANA SOCIEDAD ANONIMA** mediante escritura Pública Otorgada el veinte y nueve de abril del dos mil cuatro, ante Notario Noveno del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil, Notaría novena del cantón Quito con fecha 28 de julio del 2004. Dentro de su objeto social se describe que La empresa se dedicará al Servicio Público de Transporte Urbano de Pasajeros en el Distrito Metropolitano de Quito y aquellos lugares que los competentes organismos de tránsito lo autoricen.

Su plazo de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 9 de Noviembre del 2.004. El 25 de abril del 2006, bajo el No. 979, tomo 137, se registra la reforma de estatutos y cambio de denominación social, el capital es de \$ 1.710,00 dividido en 57 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 30,00 cada una.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Av. La Ecuatoriana Oe8-179 y Luis Riofrío, Quito - Ecuador

Su domicilio fiscal está en la ciudad de Quito con RUC: 1791950607001.

### (b) Base de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización de sus activos.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la compañía, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de mayo del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

La Compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a normas emitidas por CGAP Accounting for Microfinance Institutions.

(c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios en el balance no se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

(d) Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

(e) Propiedades, Planta y Equipos

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado un terreno, lo que ha supuesto un incremento de reservas de \$ 84.700,00 dólares, neto del efecto de impuesto.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

(f) Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

(g) Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

(h) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

(i) Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

(j) Provisiones

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

(k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

(l) Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

(m) Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

**Nota 1: Efectivo en Caja y Bancos**

El siguiente es un resumen del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja Chica	US\$	200	200
Bancos privados del país		<u>54,710</u>	<u>26,770</u>
	US\$	<u>54,910</u>	<u>26,970</u>

No existe un manual de procedimientos para la administración y control de la cuenta "Caja chica". El no disponer de un manual por escrito de procedimientos, puede generar inconsistencias en el manejo y control de la cuenta, ya que no se han definido la participación y responsabilidades de cada funcionario o ejecutivo en el proceso.

Todo proceso interno debe tener parámetros claramente definidos mediante un documento por escrito (manual de procedimientos), el cual se estandarice el procedimiento y responsabilidades de los involucrados.

La compañía posee 3 cuentas corrientes 1 en Banco de Loja y 2 en Banco Pichincha; además, posee 3 cuentas de ahorros en cooperativas locales.

Dentro del análisis realizado se detectó que en la cuenta bancaria N° 3219965604 del Banco Pichincha se otorgó el 8/7/2011 un cheque a nombre de CLYAN SERVICE WORLD S.A. por \$1.730,74, debiéndose reclasificar esta transacción a cuentas por pagar.

**Nota 2: Activo exigible**

ACTIVOS	2012	2011
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	19,325.06	125,333.82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	24,434.82	282,849.85
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>204,966.93</b>	<b>515,184.10</b>

En esta cuenta se registran los valores por concepto de: cuentas por cobrar, anticipo proveedores y empleados, anticipo impuesto a la renta, documentos por cobrar y garantías en arriendo.

**Nota 3: Inventarios**

Corresponde a la mercadería que la compañía dispone en sus bodegas ubicadas en la lubricadora de la compañía, su saldo al 31 de diciembre es \$43,751.96.

**Nota 4: Propiedades Planta y Equipos**

	2012	2011
Inmuebles (excepto terrenos)	663,802.64	572,434.82
Muebles y enseres	11,746.70	11,486.70
Maquinaria, equipo e instalaciones	32,068.37	37,224.03
Equipo de computación y software	14,550.59	13,926.41
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	110,552.09	110,552.09
(-) Depreciación acumulada activo fijo	(281,167.09)	(230,429.55)
Terrenos	533,491.43	533,491.43
<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>1,085,044.73</b>	<b>1,048,685.93</b>

La Compañía no mantiene un registro extracontable de sus Activos fijos, evidenciando la falta de una política o norma que permita un adecuado control físico y una correcta contabilización. Así se pudo evidenciar las siguientes novedades:

1. En el período de nuestra revisión, la Compañía no ha realizado un inventario de sus activos fijos.
2. Los activos fijos, no cuentan con un código o referencia que permita su identificación y ubicación.
3. De la mayoría de los activos fijos, no se han realizado actas de entrega y responsabilidad sobre el manejo de los mismos al personal de la Compañía.

Costo de activos fijos	Saldo inicial	Avaluó	Aumento	Grand Total
Activo Fijo Depreciable	62,637.14	0.00	120.00	62,757.14
Unidad 2524	67,003.27	43,552.13	0.00	110,555.40
Edificación Estación de Servicios	504,686.56	59,840.00	0.00	564,526.56
Edificación Sede	5,288.48	89,596.08	0.00	94,884.56
Terreno Lubricadora	0.00	9,979.20	0.00	9,979.20
Terreno Sede	0.00	50,918.00	0.00	50,918.00
Terreno La Inmaculada	0.00	472,593.83	0.00	472,593.83
<b>TOTAL</b>	<b>639,615.45</b>	<b>726,479.24</b>	<b>120.00</b>	<b>1,366,214.69</b>

El no mantener un adecuado control y registro de los activos fijos, no permite revelar en los Balances de la Compañía la verdadera disponibilidad que tiene de su propiedad planta y equipo para efecto de la aplicación de las Normas internacionales de Contabilidad.

El Marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad y la NIC No. 16, expresan parámetros que permiten identificar a un Activos Fijos (Propiedad planta y equipo) como tal. Así nos expresa que un Activo debe ser controlado por la Compañía como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

Es nuestra recomendación, que la Compañía y en virtud de la transición que deben realizar para la aplicación de las Normas internacionales de Contabilidad, el efectuar el inventario y la depuración de sus Activos Fijos, el generar políticas contables y el evaluar al costo real los ítems que conforman este gran grupo.

**Nota 5: Terrenos**

Los terrenos de la compañía se encuentran debidamente separados del activo fijo depreciable, cumpliendo lo que estipula la normativa NIC 16 Reconocimiento de activos.

**Nota 6: Otros activos**

Los rubros que conforman esta cuenta contable son: crédito tributario de IVA y Renta, con los valores de \$57.296,51 y \$5.249,07 respectivamente.

**Nota 7: Cuentas y documentos por pagar**

Al 31 de diciembre del 2012, esta cuenta registra las obligaciones que se mantiene con el corredor sur occidental, plan de contingencia, pasivos corrientes y obligaciones laborales.

**Nota 8: Pasivos corrientes otros**

El rubro "Fondo de inversiones", al cierre del ejercicio 2012 cuenta con un saldo de \$372.039,02, producto de aportes realizados desde periodos anteriores (año 2007), los cuales fueron con el fin de participar dentro del proceso de compra de articulados. Ya que esto no se dio, estos fondos sirvieron para la construcción de la estación de servicios y que a la fecha de cierre se encuentra en operación. Por los antecedentes expuestos, el rubro mencionado debe ser registrado en una cuenta de Patrimonio (Aporte a Futuras capitalizaciones), y que no se lo siga considerando como parte del Pasivo, tal cual como se expresa en los balances del ejercicio económico 2012.

**Nota 9: Obligaciones con el IESS**

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía no cuenta con el cálculo de provisión por Desahucio y Jubilación Patronal, parámetros comprendidos en la NIC 19 RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS.

**Nota 10: Obligaciones Fiscales**

(a) Diferencias entre declaraciones y contabilidad,

En la relación efectuada entre los registros contables de impuestos (Retenciones IVA) y las declaraciones mensuales; se observa las siguientes diferencias:

Retención	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
Retención del 30%	\$431.74	\$431.74	\$0.00
Retención del 70%	\$894.39	\$875.85	(\$18.54)
Retención del 100%	\$3,645.27	\$3,277.11	(\$368.16)
<b>Total</b>	<b>\$4,971.40</b>	<b>\$4,584.70</b>	<b>(\$386.70)</b>

Estas diferencias pueden generar posibles observaciones por parte de la autoridad tributaria, en caso de una revisión o conciliación a final del período.

La Compañía debería realizar conciliaciones periódicas de impuestos, de manera que si se detectan errores estos sean corregidos oportunamente.

Es nuestra recomendación que se efectúe un análisis y reliquidación de impuestos; además es necesario señalar que de requerirse el pago de intereses y multas, éstos deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago del impuesto a la renta de la Compañía.

(b) Diferencias entre formulario 104 y anexos transaccionales.

En la relación efectuada entre las compras declaradas según el formulario F-104 con la información del Anexo Transaccional por el periodo correspondiente de enero a diciembre del 2012, no se realizó ya que no se cuenta con esta información.

(c) Formulario 107 no entregado a los empleados

La Compañía no preparó los comprobantes de retención en la fuente en relación de dependencia (Formulario 107).