COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.

Estados Financieros
Con Informe del Auditor Independiente

A 31 de diciembre de 2016

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2016
Contenido

Dictamen de los Auditores y Contadores Públicos Independientes.

Estados Financieros Auditados Expresados en Dólares Americanos

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Movimiento de las Cuentas de Accionistas

Estado de Flujos del Efectivo

Notas a los Estados Financieros.

Moneda dólar estadounidense

Abreviaturas Usadas:

USD $	-	*Dólares de los Estados Unidos de América*
NEC	-	*Normas Ecuatorianas de Contabilidad*
NIC	-	*Normas Internacionales de Contabilidad*
INEC	-	*Instituto Nacional de Estadística y Censo*
NIIF	-	*Normas Internacionales de Información Financiera*

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Quito, 30 de Abril de 2017

A los señores Accionistas de la Compañía
COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA

Opinión

1. He auditado los estados financieros de ***COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.,*** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

   En mi opinión, *los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de* ***COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA,*** *al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Fundamentos de la opinión

2. *He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).Mis 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.*

   Soy independiente de ***COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.,*** *de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.*

   Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

3. *La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

   En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable, de la valoración de la capacidad de la Sociedad, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha y utilizando este principio contable, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

   Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad, así como de sus resultados.

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

4. *Mi responsabilidad es cumplir el objetivo de obtener una seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.*

   Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

   Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

   Como auditora profesional soy la responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoria. Soy la única responsable de la opinión de auditoría.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

5. *Mi informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y la Opinión sobre el cumplimiento como sujeto pasivo de los impuestos establecidos en la "Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril del 2016" publicado en el Registro Oficial 759 del viernes 20 de mayo de 2016 de la empresa., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.*

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

6. Este informe se emite únicamente para información de los Socios de ***COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA*****,** y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

silvia lopez merino

C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 111
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.704
silomersa@hotmail.com

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CUENTA	*NOTAS*	*SALDOS NIIFS*	
		31/12/2015	*31/12/2016*
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Activo Disponible	*1*	*683,987.99*	*902,450.60*
Activos Financieros	*2*	*655,264.78*	*585,546.24*
Inventarios	*3*	*1,702,716.14*	*1,593,720.22*
Pagos anticipados	*4*	*124,186.38*	*60,935.94*
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		*3,166,155.29*	*3,142,653.00*
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	*5*	*141,936.21*	*453,544.48*
Activos por Imp. Diferidos		*5,818.10*	*-*
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		*147,754.31*	*453,544.48*
TOTAL ACTIVO		*3,313,909.60*	*3,596,197.48*
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	*6*	*- 1,320,565.80*	*- 1,169,500.44*
Obligaciones Financieras	*7*	*- 147,454.24*	*- 313,826.49*
Otras Obligaciones Corrientes	*8*	*- 60,793.04*	*- 95,545.34*
TOTAL PASIVO CORRIENTE		*- 1,528,813.08*	*- 1,578,872.27*
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras Obligaciones a Largo Plazo	*9*	*- 1,053,039.23*	*- 1,147,759.87*
Pasivo Diferido	*10*	*- 8,085.09*	*- 3,670.62*
Intereses por Pagar	*11*	*-*	*- 25,255.30*
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		*- 1,061,124.32*	*- 1,176,685.79*
TOTAL PASIVO		*- 2,589,937.40*	*- 2,755,558.06*
PATRIMONIO	*12*		
Capital Pagado		*- 10,000.00*	*- 10,000.00*
Reserva Legal		*- 15,181.01*	*- 15,181.01*
Utilidades Ejercicios Anteriores		*- 659,338.32*	*- 720,214.98*
Superavir por Revaluación		*- 19,185.86*	*- 19,185.86*
Resul. Prove. de la Adop. por 1ra. vez de NIIFS		*52,199.49*	*52,199.49*
Utilidad del Ejercicio		*- 72,466.50*	*- 128,257.06*
TOTAL PATRIMONIO		*- 723,972.20*	*- 840,639.42*
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		*- 3,313,909.60*	*- 3,596,197.48*

Notas a los Estados Financieros son parte Intégrante de este informe.

GERENTE GENERAL ***CONTADOR GENERAL***

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CUENTA	*NOTAS*	*SALDOS NIIFS*	
		31/12/2015	*31/12/2016*
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas		*- 4,604,506.79*	*- 4,100,771.81*
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	*13*	*- 4,604,506.79*	*- 4,100,771.81*
COSTOS			
Costo de Ventas		*3,174,365.50*	*2,651,336.97*
TOTAL COSTO DE VENTAS	*14*	*3,174,365.50*	*2,651,336.97*
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		*- 1,430,141.29*	*- 1,449,434.84*
GASTOS			
Gastos de Administracion		*657,221.16*	*623,692.16*
Gastos de Ventas		*612,402.57*	*628,501.76*
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	*15*	*1,269,623.73*	*1,252,193.92*
UTILIDAD OPERACIONAL		*- 160,517.56*	*- 197,240.92*
OTROS INGRESOS		*- 1,255.94*	*- 45,772.43*
OTROS GASTOS	*16*	*30,824.05*	*35,082.24*
UTILIDAD DEL EJERICIO		*- 130,949.45*	*- 207,931.11*
PROVISIONES FINALES			
15 % Participacion Trabajadores		*19,643.42*	*31,189.67*
23% Impuesto a la Renta		*38,839.53*	*48,484.38*
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		*- 72,466.50*	*- 128,257.06*

Notas a los Estados Financieros son parte Intégrante de este informe.

GERENTE GENERAL ***CONTADOR GENERAL***

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
				SALDOS
				BALANCE
			CODIGO	*(En US$)*
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO			*95*	*219,056.61*
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			*9501*	*268,030.11*
Clases de cobros por actividades de operación			*950101*	*4,177,606.86*
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		*95010101*	*4,177,606.86*
	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		*95010102*	
	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		*95010103*	
	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		*95010104*	
	Otros cobros por actividades de operación		*95010105*	
Clases de pagos por actvidades de operación			*950102*	*- 3,873,596.01*
	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		*95010201*	*- 3,863,288.57*
	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		*95010202*	
	Pagos a y por cuenta de los empleados		*95010203*	*- 10,307.44*
	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		*95010204*	
	Otros pagos por actividades de operación		*95010205*	
Dividendos pagados			*950103*	
Dividendos recibidos			*950104*	
Intereses pagados			*950105*	*- 12,501.20*
Intereses recibidos			*950106*	*1,403.63*
Impuestos a las ganancias pagados			*950107*	*- 24,883.17*
Otras entradas (salidas) de efectivo			*950108*	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			*9502*	*- 341,166.39*
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios			*950201*	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control			*950202*	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras			*950203*	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades			*950204*	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades			*950205*	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos			*950206*	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos			*950207*	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo			*950208*	*-*
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo			*950209*	*- 341,166.39*

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

Importes procedentes de ventas de activos intangibles	*950210*	-
Compras de activos intangibles	*950211*	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	*950212*	-
Compras de otros activos a largo plazo	*950213*	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	*950214*	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	*950215*	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	*950216*	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	*950217*	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	*950218*	
Dividendos recibidos	*950219*	
Intereses recibidos	*950220*	
Otras entradas (salidas) de efectivo	*950221*	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	*9503*	*292,192.89*
Aporte en efectivo por aumento de capital	*950301*	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	*950302*	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	*950303*	
Financiación por préstamos a largo plazo	*950304*	*166,372.25*
Pagos de préstamos	*950305*	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	*950306*	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	*950307*	
Dividendos recibidos pagados	*950308*	-
Intereses recibidos	*950309*	
Otras entradas (salidas) de efectivo	*950310*	*125,820.64*
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	*9504*	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	*950401*	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	*9505*	*219,056.61*
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	*9506*	*683,393.99*
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	*9507*	*902,450.60*

Notas a los Estados Financieros son parte Intégrante de este informe.

GERENTE GENERAL ***CONTADOR GENERAL***

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016
(EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS COMPAÑIAS

"COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS C. LTDA"

1. **ANTECEDENTES SOCIETARIOS E IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD**.-

1.1.- La Compañía se Constituye en la República del Ecuador mediante resolución N° 2735 emitida por la Superintendencia de Compañías el 29 de junio del 2007 y protocolizada en la Notaría Décima Sexta del DMQ el 22 de mayo del 2007. Se encuentra inscrito en el Registro Mercantil bajo el Repertorio No. 030096 el 17 de julio del 2007.

1.2.- El plazo de duración de cincuenta años y su capital social es de $10.000.00. La Administración de la Compañía está conformada por la Junta General de Socios, Presidente Ejecutivo, Vicepresidente Ejecutivo. No dispone de órganos de fiscalización.

1.3.- El objeto social según los estatutos sociales, la distribución, representación, comercialización, importación, exportación de productos de la línea automotriz, llantas, aros, tubos, baterías, repuestos en general, maquinaria y equipos relacionados con la actividad.

1.4.- El Representante legal de la Compañía es el señor Antonio Carvajal, cuyo nombramiento como Presidente Ejecutivo está inscrito bajo el No. 9384, tomo 143 de 10 de julio del 2012 ante el Registrador Mercantil de Quito.

2. APLICACIÓN DE NORMAS LEGALES Y DISPOSICIONES.-

La Compañía al ejecutar sus actividades comerciales se somete a las disposiciones legales vigentes y contempladas en la Ley de Compañías, el régimen tributario, resoluciones institucionales, conexas, afines y complementarias.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

3. **PRICIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES**.

3.1.- Los estados financieros son paralelos y estructurados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras, NIIF PARA PYMES.

RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES.

4.- Bases para la preparación de los estados financieros.

4.1.- La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES; involucra la elaboración de estimaciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 08 G DSC-010 de 31 de diciembre del 2008 publicada en el Registro Oficial 498 de 31 de diciembre de 2008, resolvió que la aplicación de la Normas Internacionales de la Información Financiera (NIFFs) y Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) para la preparación de estados financieros en la República del Ecuador se aplican a partir del año 2010 para los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como las compañías que ejercen actividades de Auditoria Externa. A partir del 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a $ 4.000.000 al 31 de diciembre de 2007, las holding, de economía mixta y sucursales de compañías extranjeras y desde 2012 el resto de sociedades.

4.2.- Los estados financieros de las Compañía "COMERCIAL Y DISTRIBUIDORA SURTI-LLANTAS C. Ltda." han sido preparados y estructurados de acuerdo a las Normas Internacionales Financiera NIFF PARA PYMES emitidas básicamente por la IASB Y LA Superintendencia de Compañías para obtener un grado razonable de seguridad de que aquellos estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Esta compañía está sometida a las regulaciones de las NIFF para PYMES.

4.3.- Los presentes estados financieros son presentados considerando el principio de la "empresa en marcha" y en ese ámbito, la Administración han estimado que a la fecha no existen indicios internos ni externos que pudiesen afectar la continuidad de las operaciones de la compañía. A la fecha del corte de los estados financieros no tienen reclasificaciones significativas que informar.

4.4.- El sistema contable utilizado está estructurado con los diferentes módulos integrados de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, facturación, bancos y el acumulador de contabilidad con los siguientes generadores de los estados financieros generales y resultados.

4.5.- Los estados Financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2015, incluyen además los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

4.6.- Los inventarios están valorados al costo de adquisición previo al proceso de liquidación de las importaciones, no excede a los valores del mercado y bajo el criterio del promedio ponderado.
4.7.- Depreciaciones.- En el ejercicio 2016, la compañía aplica el régimen de depreciación **en línea recta.** No existen peticiones al SRI para modificar los porcentajes aplicados.

4.8.- Impuestos anticipados.-
Son las retenciones en la fuente por renta anticipada de los clientes y relacionados por ventas directas de sus productos, y otros conceptos a más del crédito tributario por concepto de impuesto al valor agregado retenido, valores que se liquidan en el ejercicio económico siguiente. Las imputaciones realizadas han sido estimadas de acuerdo con expresas disposiciones tributarias.

4.9.- Activos fijos
La propiedad, planta, equipo, maquinaria y más rubros del activo fijo, están valoradas al costo de adquisición.

4.10.- Situación laboral
La empresa tiene a su personal fijo y estable bajo afiliaciones al IESS. No se conoce que existan demandas laborales y las relaciones trabajador-empresa considero normales.

Nota. 2.- Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Para Pymes

2.1 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas del Balance de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar americano.

2.3. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

PRINCIPALES CUENTAS ANALIZADAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
DISPONIBLE		
CAJA BANCOS		
CAJA GENERAL	*9,482.38*	*4,776.93*
CAJA CHEQUES	*360,819.20*	*574,679.35*
CAJA CHICA	*450.00*	*650.00*
------	----------	----------
CAJA BANCOS	*370,751.58*	*580,106.28*
BANCOS		
PRODUBANCO CTA.0200513989	*163,664.40*	*202,615.82*
PICHINCHA CTA.3372781304	*149,572.01*	*117,470.05*
PICHINCHA CTA.2100125319	*-*	*2,258.45*
------	----------	----------
BANCOS	*313,236.41*	*322,344.32*
------	----------	----------
DISPONIBLE	***683,987.99***	***902,450.60***

Corresponde a valores de libre disponibilidad de la empresa para el giro normal del negocio.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

2. . ACTIVOS FINANCIEROS

Se compone de las siguientes cuentas:

EXIGIBLE

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR CLIENT	*424,868.74*	*339,928.44*
TARJETAS DE CREDITO	*5,931.56*	*18,449.11*
CUENTA PUENTE	-	-
CARVAJAL ANGELO	*10,000.00*	-
PROVISION CUENTAS INCOBRA	- *4,248.69*	- *7,647.97*
PROVISION DETERIORO CTASX	- *30,070.12*	- *30,070.12*
------	----------	----------
CUENTAS POR COBRAR	***406,481.49***	***320,659.46***
GARANTIAS		
GARANTIAS	*46,940.22*	*35,466.10*
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	*4,709.92*	*195,159.43*
FISCO POR COBRAR	*66,007.47*	*34,261.25*
CTAS X COBRAR SURTITONER		
CTAS X COBRAR SURTITONER	*131,125.68*	-
TOTAL ACTIVOS FINANCIROS	***655,264.78***	***585,546.24***

Clientes Este saldo representa los valores pendientes de cobro por las ventas realizadas en el curso normal de la operación.

La empresa realiza ventas a 30 días en ocasiones realiza plazos de hasta 9 días, los valores los registra al costo y no aplica financiamiento por mora.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

NOTA 3.- INVENTARIOS

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
REALIZABLE		
INVENTARIOS		
LLANTAS	***727,312.57***	***867,709.77***
TUBOS	***36.46***	***37.82***
AROS	***596,746.77***	***433,276.26***
ACCESORIOS	***109,275.11***	***111,089.33***
ILUMINACION	***-***	***106,139.88***
REPUESTOS	***326.79***	***326.79***
------	***----------***	***----------***
INVENTARIOS	***1,433,697.70***	***1,518,579.85***
IMPORTACIONES EN TRANSITO		
COMFORSER 02-15	***277.00***	***-***
COMFORSER 06-15	***30,000.00***	***-***
COMFORSER 06B-15	***81,322.18***	***-***
COMFORSER 10-16	***-***	***247.00***
HERO 02-15	***5,506.80***	***-***
HERO 03A-15	***74,471.61***	***-***
HERO 04-15	***605.67***	***-***
YANTAI 01-16	***-***	***3,000.00***
SUNNY 03-15	***76,835.18***	***-***
SUNNY 05A-16	***-***	***25,193.73***
SUNNY 05B-16	***-***	***20,358.38***
SUNNY 05C-16	***-***	***26,341.26***
------	***----------***	***----------***
IMPORTACIONES EN TRANSIT	***269,018.44***	***75,140.37***
------	***----------***	***----------***
REALIZABLE	***1,702,716.14***	***1,593,720.22***

Los inventarios se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos

NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los siguientes rubros componen la propiedad, planta y equipo:

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
ACTIVO FIJO		
EDIFICIOS	-	*150,000.00*
MAQUINARIA	*77,969.64*	*128,485.03*
MUEBLES Y ENSERES	*18,108.22*	*22,308.22*
EQUIPO DE OFICINA	*8,013.59*	*8,013.59*
EQUIPO DE COMPUTACION	*17,516.13*	*18,467.13*
VEHICULOS	*124,085.31*	*152,585.31*
ENLLANTADORAS	*40,000.00*	*40,000.00*
EQUIPO ELECTRONICO	*40,476.75*	*40,476.75*
SOFTWARE CONTABLE	-	*7,000.00*
TERRENOS	-	*100,000.00*
------	----------	----------
ACTIVO FIJO	*326,169.64*	*667,336.03*
DEPRECIACION ACUMULADA		
DEPRECIAC.ACUM.EDIFICIOS	-	- *5,541.67*
DEPRECIAC.ACUM.MAQUINARIA	- *21,059.84*	- *30,214.61*
DEPRECIAC.ACUM.MUEBLES EN	- *6,953.67*	- *8,722.47*
DEPRECIAC.ACUM.EQUIPO OFI	- *1,791.63*	- *2,752.00*
DEPRECIAC.ACUM.EQ.COMPUTA	- *16,719.99*	- *17,272.76*
DEPRECIAC.ACUM.VEHICULOS	- *75,375.90*	- *83,854.23*
DEPRECIAC.ACUM.ENLLANTADO	- *22,405.65*	- *25,507.06*
DEPREC.ACUMULADA EQU.ELEC	- *39,926.75*	- *39,926.75*
------	----------	----------
DEPRECIACION ACUMULADA	- *184,233.43*	- *213,791.55*
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	*510.403.07*	*881.127.58*

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

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos.

La empresa tiene adquisiciones en edificios, maquinarias y vehículos

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES EMPLEADOS

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
PROVISIONES DEL PERSONAL		
SUELDOS POR PAGAR	*-*	*9,251.28*
DECIMO TERCER SUELDO	*36.83*	*36.83*
DECIMO CUARTO SUELDO	*147.50*	*156.25*
15% PARTICIPACION EMPLEAD	*19,642.42*	*32,027.30*
APORTE PERSONAL POR PAGAR	*1,308.69*	*1,360.70*
APORTE PATRONAL POR PAGAR	*1,718.88*	*1,749.55*
FONDOS DE RESERVA POR PAG	*487.75*	*712.51*
PTMOS.QUIROGRAFARIOS POR	*167.23*	*439.27*
PROVISION DESAHUCIO POR P	*8,914.72*	*6,890.18*
PROVISION JUBILACION PATR	*35,858.86*	*15,916.76*
PROVISIONES DEL PERSONAL	*68,282.88*	*68,540.63*

Corresponden a las provisiones que por ley debe hacer la empresa.

Nota 6.- OBLIGACIONES FISCALES

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
OBLIGACIONES FISCALES		
12%IVA POR PAGAR	*-*	*-*
RETENCION FUENTE I.RENTA	*6,658.12*	*2,032.05*
RETENCION FUENTE IVA	*10,731.75*	*1,874.22*
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	*24,883.17*	*38,883.12*
IMPUESTOS POR PAGAR	*-*	*12,363.29*
OBLIGACIONES FISCALES	*42,273.04*	*55,152.68*

Son valores que se cancelan al siguiente mes al SRI

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

NOTA 7 PROVEEDORES

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	*- 468,560.82*	*- 389,101.82*
PROVEEDORES LOCALES	*- 728,236.08*	*- 511,741.29*
ANTICIPO DE CLIENTES	*- 5,826.78*	*- 5,826.78*
DEPOSITOS NO IDENTIFICADO	*- 2,839.94*	*- 3,088.78*
DEPOSITOS CLIENTES FULLTO	*- 4,546.26*	*-*
COMISIONES POR PAGAR	*-*	*- 8,675.96*
PROVISION GTOS VARIOS	*-*	*- 127,372.50*
------	*----------*	*----------*
CUENTAS POR PAGAR PROVEE	***- 1,210,009.88***	***- 1,045,807.13***

Son saldos pendientes de pago por adquisición de bienes o servicios a proveedores en el curso ordinario del negocio. Estas 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

NOTA 8.- OBLIGACIONES BANCARIAS

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
PRESTAMOS BANCARIOS		
BCO.PICHINCHA PANAMA	*-*	*- 225,000.00*
BANCO DEL PICHINCHA	*- 147,454.24*	*- 88,826.49*
------	*----------*	*----------*
PRESTAMOS BANCARIOS	***- 147,454.24***	***- 313,826.49***

Son obligaciones bancarias a corto plazo, prestamos con Banco Pichincha.

NOTA 9. .- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
PASIVO LARGO PLAZO		
PRESTAMOS DE TERCEROS L/P		
MONTENEGRO CORDOVA ROSA	*- 110,173.26*	*- 110,173.26*
MONTENEGRO CORDOVA RICHAR	*- 9,231.56*	*- 9,231.56*
CARVAJAL PEDRO	*- 55,479.89*	*- 55,479.89*
ROBALINO MARCO	*- 121,627.00*	*- 121,627.00*
SOTELO JORGE	*- 10,000.00*	*- 10,000.00*
SOTELO IRENE	*- 161,028.33*	*- 161,028.33*
CARVAJAL MARIA JOSE	*- 85,393.29*	*- 85,393.29*
SURTITONER (PTMOS)	*-*	*- 69,720.64*
------	*----------*	*----------*
PRESTAMOS DE TERCEROS L/	*- 552,933.33*	*- 622,653.97*
PRESTAMOS DE SOCIOS		
CARVAJAL ARIAS ANTONIO	*- 318,827.46*	*- 343,827.46*
CARVAJAL SOTELO ANGELO	*- 48,508.60*	*- 48,508.60*
CARVAJAL SOTELO PABLO	*- 132,769.84*	*- 132,769.84*
------	*----------*	*----------*
PRESTAMOS DE SOCIOS	*- 500,105.90*	*- 525,105.90*
------	*----------*	*----------*
PASIVO LARGO PLAZO	***- 1,053,039.23***	***- 1,147,759.87***

Corrresponden todos los préstamos que han realizado con realacionados, la empresa no tiene contratos, no aplica financiamiento y reconoce ests valores al costo, tampoco tiene fecha de pago o vencimiento

NOTA 10.- PATRIMONIO

El total del patrimonio se compone de:

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
PATRIMONIO		
Capital Pagado	*- 10,000.00*	*- 10,000.00*
Reserva Legal	*- 15,181.01*	*- 15,181.01*
Utilidades Ejercicios Anteriores	*- 659,338.32*	*- 720,214.98*
Superavir por Revaluación	*- 19,185.86*	*- 19,185.86*
Resultados NIIF	*52.199.49*	*52.199.49*
Utilidad del Ejercicio	*- 72,466.50*	*- 128,257.06*
TOTAL PATRIMONIO	*- 723,972.20*	*- 840,639.42*
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	*- 3,313,909.60*	*- 3,596,197.48*

El Patrimonio de la Compañía, constituye el Capital Social pagado, Reserva Legal; Resultados Acumulados de la cuentas por aplicación de las NIIFS y utilidad del presente ejercicio económico por el monto de USD 128.257.06

NOTA 11.- INGRESOS OPERACIONALES – VENTAS

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas	*- 4,604,506.79*	*- 4,100,771.81*
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	*- 4,604,506.79*	*- 4,100,771.81*

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

CTA. NOMBRE	*SALDOS NIIFS*	
	31/12/2015	*31/12/2016*
Costo de Ventas	*3,174,365.50*	*2,651,336.97*
GASTOS		
Gastos de Administracion	*657,221.16*	*623,692.16*
Gastos de Ventas	*612,402.57*	*628,501.76*
OTROS INGRESOS	*- 1,255.94*	*- 45,772.43*
OTROS GASTOS	*30,824.05*	*35,082.24*
TOTAL COSTOS Y GASTOS	***4,473,557.34***	***3,892,840.70***

El costo de ventas y gastos correspondientes a los ingresos recibidos

NOTA 13.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 20% del Capital pagado para empresas de responsabilidad limitada. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas contingentes o aumento de capital.

NOTA 14.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad bruta del ejercicio fue de USD 207.931.11, fue de USD 128.257.06 después de impuesto a la Renta y participación trabajadores.

NOTA 15.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

NOTA 16.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las Compañías adoptaron la Norma Internacional de Información Financiera Pymes. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y como maneja tales riesgos.

La Gerencia General es encargada del monitoreo recurrente de los factores de riesgo más relevantes para la empresa, sustentada en una metodología de evaluaciones continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su riesgo frente a variaciones de inflación.

Riesgo de Mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a la variación de la demanda en el sector, variación de precios, variación de costos, variación en temas regulatorios, variación de condiciones naturales.

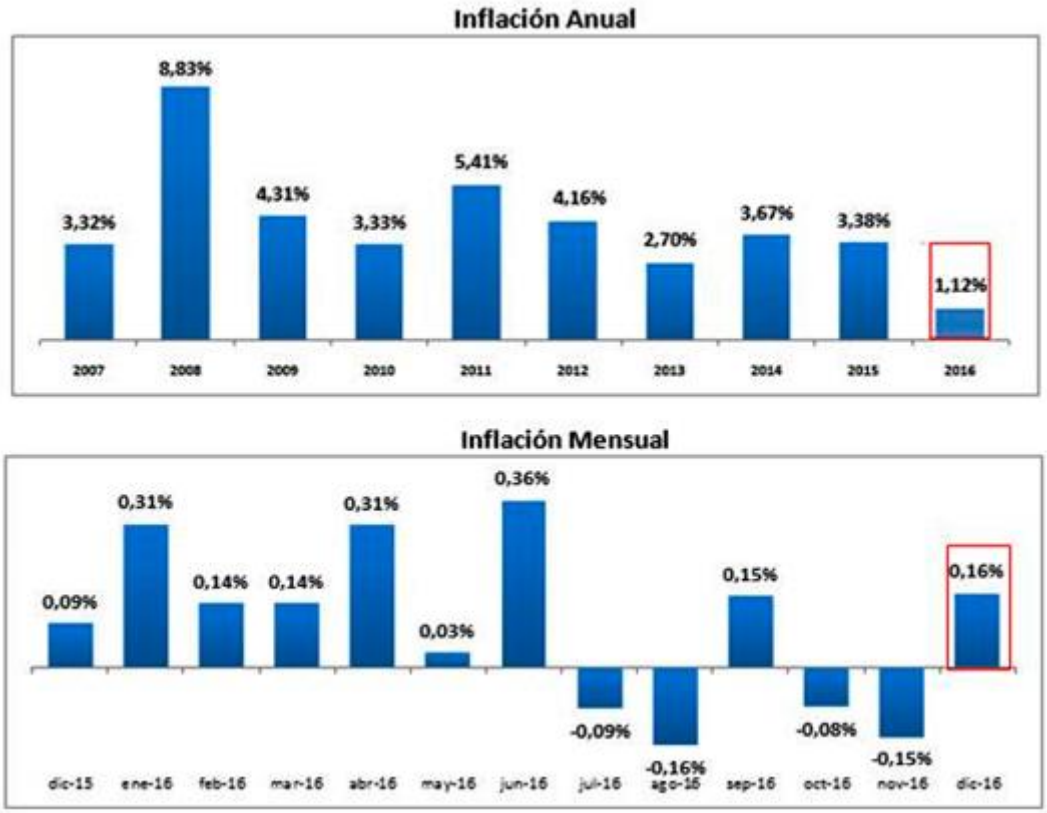
La demanda ha tenido una recuperación poco satisfactoria tras la crisis mundial. Las Compañías utilizan como estrategia de mercado el revisar y fijar los precios mensualmente. Los precios varían acorde a la disponibilidad de los patrocinios, aforo y aceptación del público, capacidad adquisitiva de las personas, etc. Estas variaciones afectan a la Compañía, que es quien los asume y que se ven reflejados en el costo de ventas.

Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene de proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Según el Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador



Riesgo de Crédito

La Compañía efectúa la mayor parte de sus ventas a clientes recurrentes cuya probabilidad de no pago es relativamente baja, en lo que se refiere a ventas a clientes independientes la Compañía toma las medidas necesarias para asegurar su cobranza tales como pagos adelantados entre otros.

Riesgo de Liquidez o Financiamiento.

El riesgo de liquidez de la Compañía es mitigado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, a través de la optimización del manejo del efectivo y equivalentes con el fin de cumplir con los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

Nota 17. CONTINGENCIAS

Revisión de Autoridades Tributarias y de Control

De la Superintendencia de Compañías del Ecuador

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

*No se han aplicado sanciones a **TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA**., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2016.*

De otras Autoridades Administrativas

*No se han aplicado sanciones significativas a **TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2016.*

Prestaciones Legales Laborales

Existe un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de las Compañías, según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente al 25% del último salario por cada año de trabajo.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

Nota 18.- OTROS ASPECTOS RELEVANTES

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó el Suplemento del Registro Oficial N° 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- *La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.*
- *Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.*
- *Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".*
- *Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.*
- *La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.*
- *Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.*
- *Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.*

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

Nota 19. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Con la Resolución NAC DGERCGC-12-00829 del 18 de diciembre de 2012, publicada el 26 de Diciembre se modificó el formulario 101, incorporando en los casilleros 003 al 006 las operaciones de activo, pasivo, ingresos y egresos con partes relacionadas locales. Esta modificación fue una introducción a los cambios en las obligaciones formales respecto del Régimen de Precios de Transferencia que se publicaron con la Resolución NAC DGERCGC-13-00011, que indica lo siguiente:

"Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas".

"Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el informe de Precios de Transferencia".

El Artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice lo siguiente referente a Precios de Transferencia:

"La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto. Los contribuyentes que celebraren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos del control deberán presentar a la ***Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que esta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América".***

*La presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Artículo 80 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y dice lo siguiente: "****Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General del SRI establezca, referente a sus transacciones***

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este Reglamento".

*Finalmente el Artículo 259 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno norma sobre la Responsabilidad de los Auditores Externos que dice "**Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyente o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia."***

La empresa tiene operaciones con relacionados, no llegan al monto que exige la ley para realizar el estudio o anexo de precios de transferencia.

Nota 21. HECHOS OCURRIDO DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de Abril del 2017.), no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de las Compañías, puedan afectar la marcha de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

República # 500 y Pasaje Carrión, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Teléfonos 2.506321 – 2558358 – cellular 0982089674
Silomesa1@gmail.com, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador