



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 026 - R.I.C. 1305016089001
Calle 130 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, Enero 20 de 2017

**A los Accionistas de:
TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP**

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP**, al 31 de Diciembre de 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP**, al 31 de Diciembre de 2015, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2015

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía **TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaría Novena el 11 de Noviembre del 2013, para dar cumplimiento a la Resolución No. SC.DIC.P.13.0815 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 26 de Noviembre de 2013 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Sucre el 19 de Diciembre de 2013. Además cuenta con expediente No. 174819.

El Representante Legal de la Compañía es el Ing. Jacinto Jared López Loo, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 19 de Diciembre de 2013, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Sucre.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Sucre - Calle Montufar S/N y Arenas. Además tiene un establecimiento adicional el cual funciona como oficina administrativa, ubicado en el cantón Portoviejo - Avenida 5 de Junio S/N. Cuenta con RUC No. 1391812108001.

Su actividad económica principal es transporte de carga pesada.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación.

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías,

además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes.-

Comprende las cuentas y documentos por cobrar con clientes, de naturaleza corriente (activos financieros corrientes). Contempla los clientes relacionados y no relacionados, de acuerdo con la normativa tributaria vigente.

d. Propiedades, Planta y Equipo.-

Las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestra que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya que la Compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

f. Ingresos de Actividades Ordinarias.-

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

La compañía reconoce ingresos de actividades ordinarias originadas por la prestación de servicios de alquiler de maquinarias, transportación de material pétreo, mezclas asfálticas y otros, efectuados a entidades del sector público y privado.

g. Costos y Gastos.-

Los costos y gastos son aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la Compañía. Reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

h. Impuesto a la Renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas. *X*

ESPACIO EN BLANCO

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo a Diciembre 31 de 2015 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Bancos		
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100059171	36.812,20	2.512,31
Banco Nacional de Fomento (BanEcuador) Cta. Cte. No. 3001159414	26.716,90	394.808,82
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1125017067	193.987,18	265.153,64
TOTAL	257.516,28	662.474,77

Valores que la Compañía mantiene en cuentas bancarias locales, destinadas para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio. *[Firma]*

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

A Diciembre 31 de 2015 el saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Cuentas y Documentos por Cobrar	
Cuentas por Cobrar Clientes	
No Relacionadas	
MANABÍ CONSTRUYE EP	74.864,74
FOPECA S.A.	12.659,39
JULIMARTI S.A.	1.069,20
Relacionadas	
CABERMU S.A.	4.546,58
TOTAL	93.139,91

Derechos exigibles por cobrar a clientes relacionados y no relacionados locales, originados por la prestación de servicios por transporte de material pétreo y otros, efectuados a entidades del sector público y privado. Con plazos de créditos corrientes. *[Firma]*

TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/14	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/15	% DEPREC.
COSTO					
DEPRECIABLES					
Muebles y Enseres	3.183,07	362,50	-	3.545,57	10
Equipo de Computación	5.565,43	-	-	5.565,43	33,33
Vehículos	433.573,21	378.000,00	-	811.573,21	20
TOTAL DE COSTO	442.321,71	378.362,50	-	820.684,21	
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(318,31)	(354,56)	-	(672,87)	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(1.855,14)	(1.855,14)	-	(3.710,28)	
(-) Dep. Acum. Vehículos	(86.714,64)	(162.314,46)	-	(249.029,10)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(88.888,09)	(164.524,16)	-	(253.412,25)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	353.433,62	213.838,34	-	567.271,96	

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

A Diciembre 31 de 2015, el saldo contable de los Activos por Impuestos Corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Activos por Impuestos Corrientes			
Créd. Trib. a favor de la Empresa (IVA)		1.204,11	19.054,32
Créd. Trib. a favor de la Empresa (IR)		-	21.037,33
Retención Fuente 1%	a)	9.746,92	-
Retención Fuente 2%	a)	9.935,65	-
TOTAL		20.886,68	40.091,65

- a) Crédito tributario que la Compañía mantiene y que se puede utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración anual del impuesto a la Renta de Sociedades y Presentación de Estados Financieros Único de Sociedades y Establecimientos Permanentes. X

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía **TRANSLUP S.A. TRANSPORTE LUP**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedades, Planta y Equipos.

Durante el ejercicio económico de 2015, la Compañía realizó principalmente la adquisición de tres vehículos (camiones cabezales – marca **FREIGHTLINER**); cada uno por \$ 126.000,00 a la compañía **LUPCONSTRUC S.A.**, para maximizar su actividad económica, los cuales se registraron a precio de costo, según documento de respaldo. X

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo)

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo a Diciembre 31 de 2015 de las Cuentas y Documentos por Pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Cuentas y Documentos por Pagar		
Cuentas por Pagar Varias	-	1.735,52
Seguros por Pagar	12.981,84	-
TOTAL	12.981,84	1.735,52

Obligación contraída con la aseguradora Liberty Seguros S.A., por la adquisición de seguro contratado para los vehículos de la Compañía. Con vencimientos corriente. *X*

8. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Representan aquellas obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Aporte Personal IESS		160,65	949,19
Aporte Patronal IESS		189,55	1.131,93
IECE - SETEC		17,00	101,52
Préstamos al IESS		381,84	487,64
Extensión de Salud cónyuges		-	20,46
15% Participación de Trabajadores	a)	11.771,75	18.426,42
TOTAL		12.500,79	21.117,16

a) Provisión 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver Nota Explicativa No. 18). *X*

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Retenciones en la Fuente	a)	1.226,21	1.935,01
Impuesto a la Renta (2015)		22.991,45	22.971,60
TOTAL		24.217,66	24.906,61

- a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicables a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver Nota Explicativa No. 18)

10. PASIVO NO CORRIENTE.-

El grupo de Pasivo No Corriente al 31 de Diciembre de 2015 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Pasivo no Corriente		
Cuentas y Documentos por Pagar		
LUPCONSTRUC S.A.	365.006,06	165.499,92
TOTAL	365.006,06	165.499,92

Valor pendientes por liquidar con compañía relacionada local, originado por recibir la transferencia de tres Camiones Cabezales, los mismo que se encuentran respaldados con Cartas de ventas de vehículos.

11. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de Diciembre de 2015 el Capital Social de la Compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Álava Ramos Nancy Herlinda	Ecuador	33,375	267,00
López Loor Jacinto Jared	Ecuador	33,250	266,00
Urdánigo Intriago Daniel Francisco	Ecuador	33,375	267,00
TOTAL		100,000	800,00

12. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Representa a valor contabilizado en años anteriores en la cuenta Aporte a futuras capitalizaciones, el cual se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones	400.000,00	400.000,00
TOTAL	400.000,00	400.000,00

ESPACIO EN BLANCO

13. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Reserva Legal	
Saldo al inicio de año	-
(+) Incremento en el año	4.371,51
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	4.371,51

14. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Comprende a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que al 31 de Diciembre de 2015, presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Saldo al inicio del año	-
Transferencia de Ganancia (2014)	81.444,77
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	81.444,77

15. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-

Los ingresos obtenidos por las ventas netas y otros ingresos de la Compañía al 31 de Diciembre de 2015, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES
		2015
Ventas Netas	a)	
Ventas Tarifa 12%		494.901,79
Ventas Tarifa 0%		974.891,14
Otros Ingresos		
Intereses Financieros		2.281,82
TOTAL		1.472.074,75

Ventas originadas por las prestación de servicios de alquiler de maquinarias, transportación de material pétreo, mezclas asfálticas y otros, efectuados a entidades del sector público y privado de la provincia de Manabí, con la empresa pública de construcción Manabí Construye EP \$ 1.023.913,00, Consejo Provincial de Manabí \$ 327.120,00, Fopeco S.A. \$ 67.071,97, Transtosagua S.A. \$ 22.916,16, Transvalez S.A. \$ 20.000,00, Cabermu S.A. \$ 4.592,51, Julimarti S.A. \$ 3.577,50 y Petrogrados S.A. \$ 601,79.

16. COSTOS.-

Los Costos de la Compañía se refieren a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
(-) Costos	
Compras Netas Locales de Bienes	(83.425,76)
Mano de Obra Directa	
Sueldos y Salarios	(79.074,38)
Aporte Patronal	(8.798,78)
IECE y SETEC	(790,75)
Fondo de Reserva	(78,11)
Décimo Cuarto	(4.620,42)
Décimo Tercero	(1.050,00)
Costos Indirectos de Fabricación	
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	(21.669,25)
Transporte	(812.089,73)
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	(164.524,16)
Deterioro de Activos Intangibles	(231,43)
Mantenimientos y Reparaciones	(30.918,02)
Suministros, Materiales y Repuestos	(24.513,05)
Combustibles y Lubricantes	(86.702,52)
TOTAL	(1.318.486,38)

17. GASTOS OPERACIONALES.-

Los Gastos originados por las actividades operacionales de la compañía presentadas en el Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre de 2015, son como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Gastos Operacionales	
(-) Administración	
Sueldos y Salarios	(6.000,00)
Décimo Cuarto Sueldo	(354,00)
Décimo Tercer Sueldo	(500,00)
Aporte Patronal	(687,00)
Fondo de Reserva	(500,00)
IECE y SETEC	(60,00)
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	(31.318,09)
Comisiones	(8,95)
IVA que se carga al Gasto	(29.309,70)
Gastos de Gestión	(42,91)
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	(145,74)
Otros Gastos	(1.930,64)
Gastos de Uniformes Empleados	(273,84)
Suministros de oficina y computación	(2.908,09)
Gastos de comida	(409,75)
Suministros de limpieza	(32,00)
Viáticos y Subsistencias	(376,76)
TOTAL	(74.857,47)

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
(-) Financieros	
Intereses	(108,53)
Comisiones Transferencias Bancarias	(2,40)
Comisiones Chequeras	(60,48)
Otras Comisiones Bancarias	(81,17)
TOTAL	(252,58)

ESPACIO EN BLANCO

18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% Impuesto a la Renta Causado y de la exoneración del Saldo del Impuesto a la Renta por Pagar de la Compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2015
Utilidad Contable	78.478,34
Menos:	
15% Participación de Trabajadores	11.771,75
Más:	
Gastos No Deducibles Locales	37.800,00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	104.506,59
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22.991,45

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22.991,45
Menos:	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	22.991,45
Más:	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	19.682,57
Exoneraciones por Leyes Especiales	3.308,88
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-

ESPACIO EN BLANCO

La Compañía en el ejercicio económico 2015 no procede al pago del saldo de Impuesto a la Renta, según a lo indicado en la Disposición General Séptima del Párrafo Primero de la Ley Orgánica y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016, donde se indica que: "Se exonera el pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 a los sujetos pasivos que hayan sufrido una afectación directa en sus activos o actividad económica como consecuencia del desastre natural de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento o resolución del Servicio de Rentas Internas, cuyo domicilio se encuentre en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones de la provincia de Esmeraldas afectadas que se definan mediante Decreto."

19. EVENTOS SUBSECUENTES.-

En conclusión y a la fecha de emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO