

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 18 de mayo del 2016

A los miembros de la Junta General de Accionistas de la empresa
ORIENTRUCK S. A.

1. Alcance del Informe

Hemos examinado los estados financieros que se adjuntan de **ORIENTRUCK S. A.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos del efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2015, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **ORIENTRUCK S. A.** al 31 de diciembre del año 2015, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

La aplicación de las normas NIIF se comenta en la Nota Aclaratoria F, y las particularidades y alcance de la verificación al registro de los bienes y valores recibidos de la Asociación de Transporte de Carga Pesada de Orellana en las Notas Aclaratorias 13 y 15.

5. Asunto de Énfasis

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria por el año 2015, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015
Expresados en dólares

	2014	2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
Caja	437,74	183,50
Bancos	90.039,99	42.165,70
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	90.477,73	42.349,20
ACTIVOS FINANCIEROS		
Documentos y Cuentas por Cobrar	1.161.057,91	1.271.709,71
Otras Cuentas por Cobrar	4.890,24	9.077,21
Provisión Cuentas Incobrables	-	(12.717,10)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1.165.948,15	1.268.069,82
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
Seguros Pagados por Anticipado	-	1.734,42
Anticipos a Proveedores	816,00	3.480,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	816,00	5.214,42
ACTIVOS POR IMPUESTOS		
Crédito Tributario	1.176,00	1.480,08
Crédito Tributario	27.938,63	75.105,56
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	29.114,63	76.585,64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.286.356,51	1.392.219,08
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	-	170.000,00
Edificios	-	567.998,54
Construcciones en Curso	280.830,09	-
Muebles y Enseres	495,60	4.095,07
Equipo de Computación	2.539,95	3.778,09
Vehículos, Equipos de	-	58.616,74
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	283.865,64	804.488,44
ACTIVOS FINANCIEROS		
Provisión por Deterioro	-	(3.653,44)
TOTAL ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	-	(3.653,44)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	283.865,64	800.835,00
TOTAL ACTIVO	1.570.222,15	2.193.054,08

Fuente: ORIENTRUCK S. A.
Preparó: Contador General

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**
Expresados en dólares

	2014	2015
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.158.747,72	1.263.838,18
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	21.867,77
OTRAS OBLIGACIONES		
Con la Administración	13.717,87	7.367,11
Con el IESS	1.183,04	1.307,27
Por Beneficios de Ley	447,08	423,75
Participación Trabajadores	660,86	7.564,14
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16.008,85	16.662,27
OTROS PASIVOS CORRIENTES	389.744,58	18.610,59
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.564.501,15	1.320.978,81
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	3.891,16
PROVISIONES POR BENEFICIOS		
Jubilación Patronal	-	8.690,14
TOTAL PROVISIÓN POR BENEFICIOS	-	8.690,14
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	-	349.984,58
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	362.565,88
TOTAL PASIVO	1.564.501,15	1.683.544,69
PATRIMONIO		
Capital	2.800,00	2.800,00
Aportes de Accionistas para Futuras Capitalizac.	-	480.851,25
Reservas	292,10	1.400,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Ganancia del Ejercicio 2015 Reclasificada	-	(28.598,34)
Utilidad Ejercicio 2014	2.628,90	2.628,90
Utilidad Ejercicio 2015	-	50.427,58
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.628,90	24.458,14
TOTAL PATRIMONIO	5.721,00	509.509,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.570.222,15	2.193.054,08

Fuente: ORIENTRUCK S. A.
Preparó: Contador General

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015
Expresados en dólares

	2014	2015
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDAD		
Ventas de Servicios 0%	2.897.788,08	6.629.938,04
Ventas de Servicios 12%	14.000,00	45.360,38
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDAD	2.911.788,08	6.675.298,42
OTROS INGRESOS		
Intereses Financieros	-	619,62
Otras Rentas	94.935,85	295.156,00
TOTAL OTROS INGRESOS	94.935,85	295.775,62
TOTAL INGRESOS	3.006.723,93	6.971.074,04
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, Salarios	28.462,57	79.742,38
Aportes a la Seguridad	2.037,56	5.737,69
Beneficios Sociales Empleados	1.428,70	6.789,54
Mantenimiento y Reparación	1.086,91	3.704,42
Promoción y Publicidad	306,88	526,74
Combustibles	661,25	1.585,07
Transporte	2.793.856,53	6.551.082,29
Agua, Energía, Luz	1.474,84	11.925,85
Otros Gastos	500,00	6.760,22
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	2.829.815,24	6.667.854,20
GASTOS ADMINISTRATIVO		
Sueldos, Salarios	6.129,87	47.478,77
Aportes a la Seguridad	600,84	5.060,09
Beneficios Sociales Empleados	460,79	4.451,70
Honorarios, Comisiones	3.774,40	1.904,00
Mantenimiento y Reparación	7.876,04	52.985,18
Arrendamiento Operativo	6.216,64	750,00
Seguros y Reaseguros	874,57	25.038,30
Gastos de Gestión	5.518,74	8.936,22
Gastos de Viaje o Viáticos	5.652,00	11.307,14
Agua, Energía, Luz	-	3.631,37
Impuestos, Contribución	-	14.959,01
Depreciaciones	444,86	15.508,38
Gasto Deterioro	-	3.653,44
Otros Gastos	28.907,57	52.816,01
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVO	66.456,32	248.479,61
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses	1,73	3.350,23
Comisiones	428,59	962,42
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	430,32	4.312,65
TOTAL GASTOS	2.896.701,88	6.920.646,46
RESULTADO DEL EJERCICIO	110.022,05	50.427,58

Fuente: ORIENTRUCK S. A.
Preparó: Contadora General

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**
Expresado en dólares

	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	8.028.136,86
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8.028.136,86
Clases de cobros por actividades de operación	8.028.136,86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.971.074,04
Otros cobros por actividades de operación	1.057.062,82
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	48.128,53
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	90.477,73
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	42.349,20

Fuente: ORIENTRUCK S. A.
Preparó: Contadora General

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Expresado en dólares

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL AÑO 2015	2.800,00	480.851,25	1.400,00	2.628,90	-	21.829,24	-	509.509,39
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2.800,00	-	292,10	2.628,90	-	-	-	5.721,00
Saldo del Periodo Inmediato Anterior	2.800,00	-	292,10	2.628,90	-	-	-	5.721,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO								
Aporte Futuras Capitalizaciones		480.851,25						
Apropiación del Resultado para Reservas			1.107,90					
Apropiación del Resultado para I. Renta								
Apropiación Resultado para 15% Trabaj.								
Amortización Pérdidas								
Transferencia a Utilidad Acumulada				-				
Resultado Integral Total del Año						21.829,24		

Fuente: ORIENTRUCK S. A.
Preparó: Contadora General

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A. ANTECEDENTES

Según Escritura Pública celebrada el 11 de diciembre del 2013, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de **ORIENTRUCK S. A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE**, en la Notaría Primera del Cantón Orellana, y fue inscrita el 24 de febrero del 2014 en el Registro de la Propiedad del mismo cantón con el número 06, folio 51, tomo uno del Libro de Inscripciones del 2014.

DOMICILIO.-El domicilio principal de la compañía es el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, pudiendo establecer agencias y/o sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, si así lo resolviera la Junta General de Accionistas.

PLAZO DE DURACIÓN.-El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil. El plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Accionistas.

CAPITAL SOCIAL.-El capital social suscrito y pagado por los accionistas es de DOS MIL OCHOCIENTOS DÓLARES AMERICANOS (\$.2.800,00), dividido en 140 acciones nominativas y ordinarias, con un valor de veinte dólares cada una.

B. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- La Compañía se dedicará exclusivamente al transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones emitidas por los organismos competentes en esta materia.

Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionados con su objeto social.

C. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía están basadas en las Normas NIIF que se aplican en el Ecuador desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y en la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros del 2015 han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales, y se presentan en forma comparativa con los estados financieros del 2014.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago devengados se registrarán en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registrarán a su valor nominal.
- **Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Comprende los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.
- **Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía hayan sido liquidadas.
- **Inventarios.-** Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importen incluirá costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinarán utilizando el método promedio ponderado.

- **Valor Neto Realizable.-** Es el precio de venta o de entrega de los bienes o servicios estimado en el curso de los negocios, menos los costos y los gastos de operación, comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta y los servicios.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que ocurran.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos serán registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluirá los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento serán registrados en resultados integrales cuando ocurran.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisará, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, será calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro se generan si el valor en libros excede su valor recuperable.
- **Otros Activos No Corrientes.-** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias tienen un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al exceso del valor en libros respecto al valor recuperable.

- **Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calculará mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se cargará a los resultados del año en que se devengue con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

- **Anticipo del Impuesto a la Renta.-** A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 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 misma norma establece 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.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores que muestren los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán a futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y serán incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por

cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año son a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-** Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registrará con cargo a resultados y se presentará como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionarán y pagarán según la legislación vigente en el Ecuador.
- ✓ La Empresa provisionará vacaciones en atención a la norma laboral.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-** Los beneficios a largo plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional en caso de separación de sus labores por parte del empleador. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de su retiro.

El pasivo que sea reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión, será el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación será calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al 'desahucio' señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán cuando: **(1)** la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, **(2)** es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, **(3)** el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por servicios o venta de bienes serán reconocidos en el estado de resultados cuando se realicen:

Los ingresos serán por el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expondrá neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos serán reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía entregue sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiera los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantenga el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los costos de los bienes o servicios y los gastos de operación serán reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de servicios, arriendo de equipos, costos constructivos, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos o indirectos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducirán del patrimonio, y se reconocerán como pasivos corrientes en los estados de resultados, en el periodo en que los dividendos hayan sido aprobados por la Junta General.

D. NOTAS SOBRE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ORIENTRUCK S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 considerando las normas financieras y los principios contables, así:

1. EFECTIVO Y QUIVALENTES DEL EFECTIVO

Según el Balance de Comprobación, la partida revela como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 42.349,20, de acuerdo al siguiente desglose:

	2014	2015
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
CAJA		
Caja Chica	437,74	183,50
TOTAL CAJA	437,74	183,50
BANCOS		
Banco Internacional	11.522,64	21.087,10
Banco de Guayaquil	83.500,00	14.119,62
Banco Internacional	6.500,00	6.500,00
Banco de Guayaquil	(11.482,65)	458,98
TOTAL BANCOS	90.039,99	42.165,70
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	90.477,73	42.349,20

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en Activos Financieros el saldo de \$. 1.268.069,82, bajo la siguiente composición:

	2014	2015
ACTIVOS FINANCIEROS		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
Documentos y Cuentas por Cobrar	1.161.057,91	1.271.709,71
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1.161.057,91	1.271.709,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Varias Ctas. x Liquidar	500,00	3.363,44
A.T.C.P.O.	-	1.285,84
Transporte - Cursos -	56,25	50,00
Transportes Norocciden	537,41	513,81
Camisas con Sello	-	216,00
Sello Vehículo	633,00	323,00
Dispositivo Satelital	1.928,06	1.657,60
Seguros Equivida	-	192,00
Anticipos de Gastos	685,52	89,57
Médico Ocupacional	550,00	137,50
Fumigación Vehículos	-	22,40
Seguros Liberty	-	448,16
Leopoldo Pauker	-	66,00
Tarjetas de Identificación	-	193,20
Sepeitra S. A.	-	30,85
Folletos SLB-Mensualidad	-	99,00
IESS	-	388,84
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.890,24	9.077,21
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
Provisión Cuentas Incobrables	-	(12.717,10)
TOTAL PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	(12.717,10)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1.165.948,15	1.268.069,82

3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El Balance de Comprobación al 31 de diciembre evidencia en este rubro el saldo de \$. 5.214,42, el cual se conforma como sigue:

	2014	2015
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Seguros Pagados por Anticipado	-	1.734,42
TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	1.734,42
ANTICIPOS A PROVEEDOR		
Valarezo Pinedo Amado	816,00	-
Licencia Ambiental -	-	3.480,00
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	816,00	3.480,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	816,00	5.214,42

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS

A finales del año 2015, los Activos por Impuestos que figuran en el Balance General están conformados así:

	2014	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS		
CRÉDITO TRIBUTARIO A		
70% Retención IVA Fac	1.176,00	1.480,08
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A	1.176,00	1.480,08
CRÉDITO TRIBUTARIO A		
1% Retención en la Fuente	-	47.166,93
Crédito Tributario IR	27.938,63	27.938,63
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A	27.938,63	75.105,56
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	29.114,63	76.585,64

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta revela el saldo de \$. 804.488,44 en el Balance de Comprobación al 31 de diciembre del 2015, el que corresponde a lo siguiente:

	2014	2015
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Terrenos	-	170.000,00
TOTAL TERRENOS	-	170.000,00
EDIFICIOS		
Edificios	-	567.998,54
TOTAL EDIFICIOS	-	567.998,54
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
Construcciones en Curso	280.830,09	-
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	280.830,09	-
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles y Enseres	504,00	4.480,00
(-) Dep. Acum. Mueble y Enseres	(8,40)	(384,93)
TOTAL MUEBLES Y ENSERES	495,60	4.095,07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Equipo de Computación	2.976,41	6.187,54
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(436,46)	(2.409,45)
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.539,95	3.778,09
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE		
Vehículos, Equipos de	-	71.775,60
(-) Dep. Acum. Vehículos	-	(13.158,86)
TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPOS DE	-	58.616,74
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y	283.865,64	804.488,44

6. ACTIVOS FINANCIEROS

ORIENTRUCK S. A., en el ejercicio económico 2015 presenta en esta cuenta la siguiente provisión:

	2014	2015
ACTIVOS FINANCIEROS N		
PROVISIÓN POR DETERIORO		
Provisión por Deterioro	-	(3.653,44)
TOTAL PROVISIÓN POR DETERIORO	-	(3.653,44)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS N	-	(3.653,44)

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los registros contables muestran al finalizar diciembre \$. 1.263.838,18 de saldo en Cuentas y Documentos por Pagar, estructurado así:

	2014	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
LOCALES		
Proveedores Locales	1.158.747,72	1.263.838,18
TOTAL LOCALES	1.158.747,72	1.263.838,18
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.158.747,72	1.263.838,18

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

En esta cuenta, la Empresa muestra a finales de diciembre del 2015 en el Balance el saldo de \$. 21.867,77, el que se desagrega así:

	2014	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		
LOCALES		
Banco de Guayaquil (Corto Plazo)	-	21.867,77
TOTAL LOCALES	-	21.867,77
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	21.867,77

Los datos referentes al préstamo según la tabla de amortización son los que siguen:

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	CORTO PLAZO
GUAYAQUIL		24 meses	15/03/2015	15/02/2017	21.867,77
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					21.867,77

9. OTRAS OBLIGACIONES

La contabilidad evidencia al 31 de diciembre en este rubro \$. 16.662,27 de saldo, conformado del siguiente modo:

	2014	2015
OTRAS OBLIGACIONES		
CON LA ADMINISTRACIÓN		
1 y 2 % Retención en la Fuente	9.945,36	6.163,06
10% Retención en la Fuente	20,00	200,00
8% Retención en la Fuente	762,50	-
30% Retención IVA	972,48	32,51
70% Retención IVA	1.564,89	185,21
100% Retención IVA	32,64	366,33
12% IVA Ventas	420,00	420,00
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN	13.717,87	7.367,11
CON EL IEES		
9.45 % Aportes IEES	507,00	513,98
12.15 % Aporte Patronal	651,85	660,83
Préstamos IEES	24,19	132,46
TOTAL CON EL IEES	1.183,04	1.307,27
POR BENEFICIOS DE LEY		
Décimo Tercer Sueldo	447,08	423,75
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY	447,08	423,75
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
15% Participación Trabajadores	660,86	7.564,14
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	660,86	7.564,14
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	16.008,85	16.662,27

10. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo contable de \$. 18.610,59 de la cuenta referida al 31 de diciembre del 2015 se conforma así:

	2014	2015
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Varias Ctas. x Pagar	-	620,55
A.T.C.P.O.	254.634,58	-
Maquinaria-Cia Orient	85.500,00	13.500,00
BCI (Christian López)	-	675,04
Schlumberger del Ecuador	315,00	3.815,00
Ing. Sixto Moreno (Te	49.295,00	-
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	389.744,58	18.610,59

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

Al cierre del ejercicio 2015, la obligación con el Banco de Guayaquil que muestra el Estado de Situación es de \$. 3.891,16, tal como se evidencia a continuación:

	2014	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		
LOCALES		
Banco de Guayaquil (Largo Plazo)	-	3.891,16
TOTAL LOCALES	-	3.891,16
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	3.891,16

La información referente al préstamo según la tabla de amortización es la que sigue:

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	LARGO PLAZO
GUAYAQUIL		24 meses	15/03/2015	15/02/2017	3.891,16
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					3.891,16

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS

La cuenta de la referencia muestra en el Balance de Comprobación al 31 de diciembre del 2015 un saldo de \$. 8.690,14, constituido de la siguiente forma:

	2014	2015
PROVISIONES POR BENEFICIOS		
JUBILACIÓN PATRONAL		
Jubilación Patronal	-	6.760,22
Provisión Bonificación	-	1.929,92
TOTAL JUBILACIÓN PATRONAL	-	8.690,14
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS	-	8.690,14

13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Otros Pasivos no Corrientes al finalizar el ejercicio económico 2015 revela la obligación por \$. 349.984,58, la que refiere el siguiente cuadro y su comentario:

	2014	2015
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
A.T.C.P.O.	-	349.984,58
TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	-	349.984,58

La cuenta registra ese importe que es la suma de varios depósitos efectuados por la Asociación de Transporte de Carga Pesada de Orellana en las cuentas corrientes del Banco Guayaquil e Internacional, cuyo titular es ORIENTRUCK S. A., en función a la Resolución de la Asamblea General de Socios de la Asociación reunida el 31 de marzo del 2015, la que dispone contabilizar ese valor en Aportes para Futura Capitalización a nombre de los socios que pasen en calidad de accionistas de la Compañía. En ese orden, la Administración realizará lo propio en el presente año 2016.

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital de los Accionistas al 31 de diciembre del 2015 que consta en el Patrimonio del Estado de Situación es de \$. 2.800,00.

15. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo de \$. 480.851,25 al 31 de diciembre del 2015 está conformado por los siguientes valores, excepto por los \$. 349.984,58 por las razones que más abajo se exponen:

Traspaso de la construcción en curso de la A.T.C.P.O.	261.556,25
Escritura de terreno pagado por la A.T.C.P.O.	170.000,00
Depósitos de la A.T.C.P.O. en cuentas de Orientruck S. A.	349.984,58
Ing. Sixto Moreno (Terreno)	49.295,00
TOTAL	830.835,83

Los importes asentados en la cuenta, responden a la Resolución adoptada el 31 de marzo del 2015 por la Asamblea General de Socios de la Asociación de Transporte de Carga Pesada de Orellana que a continuación se transcribe:

“6. - Resolución sobre el traspaso de Activos Fijos, fondos, etc de la ATCPO a la Cía. Orientruck S.A.- La Asamblea General de Socios, resuelve que el terreno adquirido a favor de la Compañía ORIENTRCK S.A., con aportaciones de los socios, así como los recursos económicos que entregará la Asociación a futuro para la construcción del edificio en el terreno referido y las acreencias que en dicha Compañía se registren a favor de la Asociación de Transporte de Carga Pesada de Orellana, sean contabilizados en Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, como Aportes para Futura Capitalización, a nombre de los socios que pasen en calidad de accionistas a la indicada empresa, a prorrata del número de sus acciones (o al valor de sus acciones), sin que nada tengan que reclamar los socios que no pasen a formar parte de Orientruck S.A. en calidad de accionistas.”

Al respecto, conviene añadir lo que sigue:

- a. El importe de \$. 349.984,58 cuyo concepto se anota en el cuadro, consta registrado en el Pasivo, en la cuenta Otros Pasivos no Corrientes, hasta que sea transferido a la cuenta Aportes de Accionistas para Futuras Capitalizaciones, según se comenta en la Nota Aclaratoria 13.
- b. Del total, el valor de \$. 261.556,25 corresponde a la construcción en curso de la Cede ejecutada por la Asociación, la cual ha sido transferida a ORIENTRUCK S. A. en sujeción a la Resolución de la Asamblea de Socios referida.

Ese importe sumado al valor invertido de \$. 306.442,29 en la misma construcción por la Compañía, es el saldo de la cuenta Edificio al finalizar el ejercicio 2015 de \$. 567.998,54. Dicho importe fue transferido al cierre del ejercicio 2015 de la cuenta Construcciones en Curso a la cuenta Edificios por la culminación del bien inmueble, sin el sustento de un informe del profesional constructor conciliado con contabilidad sobre los elementos utilizados en la obra, el cual constituye base de su liquidación y del criterio sobre razonabilidad del auditor.

- c. El valor que corresponde al Terreno de \$. 170.000,00, según la Resolución referida obedece a la compra efectuada y pagada a la compañía BUFALO OIL S. A. con fondos de los socios de la A.T.C.P.O. y a su vez escriturada a nombre de la Compañía. El inmueble tiene una superficie de dos hectáreas con cinco mil cuatrocientos doce metros cuadrados, y está ubicado en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

En consecuencia, la escritura de compra - venta celebrada el 07 de mayo del 2015 y asentada en el Registro de la Propiedad de ese cantón con fecha 11 de mayo del 2015, bajo el No. 278, Folio N° 1427, fue instrumentada a nombre de ORIENTRUCK S. A..

- d. \$. 49.295,00 registrado a nombre del Ing. Sixto Moreno (Terreno), se refiere a una obligación asentada en un inicio en la contabilidad a favor de la Compañía, y luego transferido a la cuenta Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones, en orden a que igual valor adeudaba el indicado profesional a la Asociación de Transporte de Carga Pesada de Orellana por la compra de un terreno. Dicho de otro modo, por resolución de la Asamblea de Socios, esa acreencia fue transferida como aportes para un futuro incremento de capital en la Compañía a nombre de los socios de la indicada Asociación.

El monto reclasificado de la cuenta Otros Pasivos Corrientes, subcuenta Ing. Sixto Moreno (Terreno), en la contabilidad se muestra así:

Factura No.	Fecha	Valor	Retención 1%	Otros Descuentos	Saldo
001-001-0001084	16/09/2014	8.500,00	85,00	170,00	8.245,00
001-001-0001108	16/10/2014	25.500,00	255,00	510,00	24.735,00
001-001-0001098	07/10/2014	17.000,00	170,00	515,00	16.315,00
Saldo Ing. Sixto Moreno					49.295,00

16. RESERVAS

Esta cuenta revela un importe de \$. 1.400,00 apropiado de las utilidades del 2014 y 2015, valor que representa el 50% del Capital que refiere la Ley de Compañías.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Al finalizar el ejercicio 2015, la cuenta refleja el valor de \$. 2.628,90; el que corresponde a la utilidad del ejercicio 2014 de \$. 4.405,73, menos el 15% Participación Trabajadores que es \$. 660,86, \$. 823,87 del Impuesto a la Renta causado, y \$. 292,10 apropiado para Reserva Legal.

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

La Empresa al finalizar el ejercicio 2015 muestra en sus estados financieros la utilidad de \$. 50.427,58, antes de la distribución del 15% Participación Trabajadores que es \$. 7.564,14, \$. 19.926,30 del Impuesto a la Renta causado, y \$. 1.107,90 para Reserva Legal, lo cual suma 28.598,34 registrado con signo menos en el Patrimonio bajo el concepto de Ganancia del Ejercicio Reclasificada.

E. PÓLIZAS DE SEGURO

Las características de las pólizas que la empresa ha contratado en el año 2015 son las que siguen:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	DESDE	HASTA	SUMA ASEGURADA
SWEADEN CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S. A.	7791	TRANSPORTE	15-ene-15	15-ene-16	50.000,00
SEGUROS CONDOR S. A.	29570	VEHÍCULOS	12-feb-15	13-feb-16	62.491,07
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	870222	RESPONSABILIDAD CIVIL	13-jul-15	12-jul-16	150.000,00

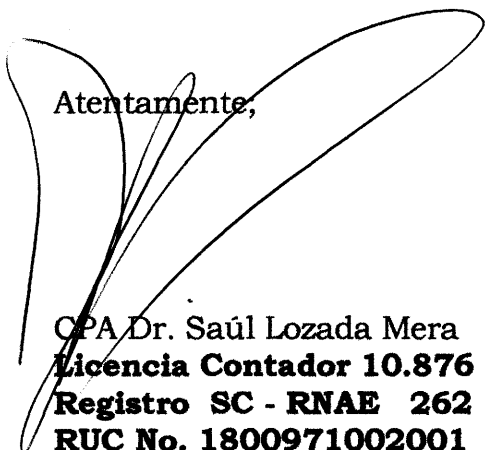
F. APLICACIÓN DE NIIF

ORIENTRUCK S. A. contrato a una firma consultora para que realice el estudio de NIIF en el 2015 en función a su situación financiera actual, y su resultado fue aplicado contablemente al finalizar el ejercicio.

G. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe, esto es el 18 de mayo del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10.876
Registro SC - RNAE 262
RUC No. 1800971002001