

EMPRESA TRANSPORTADORA AZUAYA DE CARGA CIA.LTDA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
EMPRESA TRANSPORTADORA AZUAYA DE CARGA CIA.LTDA

Cuenca, 02 de Marzo de 2018

Informe sobre los estados financieros

De conformidad con los servicios convenidos con la **EMPRESA TRANSPORTADORA AZUAYA DE CARGA CIA.LTDA**. He auditado los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo de la empresa y se efectuó un análisis con el ejercicio económico anterior 2016.

La tarea se realizó de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría-Servicios Relacionados No. 4400 *"Trabajos para Realizar Procedimientos Convenidos Respecto de Información Financiera"* emitida por el consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

He realizado una auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). mi responsabilidad bajo estas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Soy una auditora independiente, de acuerdo al Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y he cumplido con responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Los procedimientos aplicados y los hallazgos resultantes de la implementación se presentan a continuación:

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

EMPRESA TRANSPORTADORA AZUAYA DE CARGA CIA.LTDA.- compañía domiciliada en la ciudad de Cuenca, fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el notario Sexto del cantón Cuenca el 31 de Marzo de 1993, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 83 el 21 de abril de 1993, conjuntamente con la Resolución de la Intendencia de Compañías de Cuenca No. 93-3-2-1-073.

El objeto social de la compañía es la prestación del servicio público de transporte de carga por carretera dentro del territorio nacional en vehículos debidamente acondicionados para el efecto, desde su domicilio hasta aquellos lugares que los competentes Organismos de Transito así lo autoricen.....

La Compañía está regulada bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas entre otros.

CAPITAL SOCIAL: El Capital Social de la compañía es de USD\$ 100.000,00; el capital se encuentra pagado en su totalidad. El capital se descompone en las siguientes participaciones:

NOMBRE	VALOR UNITARIO PARTICIPACION USD	CANTIDAD DE PARTICIPACIONES	TOTAL CAPITAL
Heredia Real Cristian Rolando	1,00	1	1.00
Heredia Real María Fernanda	1,00	1	1.00
Heredia Real Sonia Cristina	1,00	1	1.00
Heredia Tapia Vicente Rolando	1,00	68996	68996.00
Real Zhindón Fanny Lucia	1,00	31001	31001.00
Saldo al 31 de Diciembre de 2017		100.000,00	100.000,00

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Flujo de efectivo.- Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellos inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

Propiedades, planta y equipos.- El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% de inflación</u>
2013	2,70
2014	3,67
2015	3,38
2016	1,12
2017	(0,20)

3. **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos están compuestos como sigue:

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Caja Chica	0,00	-	311,52	311,52
Bancos	126,19	126,19	462,04	462,04
Saldo Acumulado a Diciembre 31		126,19		462,04

- (a) Constituyen fondos en cuentas corrientes mantenidos en bancos locales como: Pichincha y Guayaquil

3.1 **Inversiones corrientes**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a:

DETALLE	INSTITUCION FINANCIERA	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Inversiones	Coop. Alfonso Jaramillo León	2160,00	2160,00
Saldo Acumulado a Diciembre 31		2.160,00	2160,00

Inversión que está registrada en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alfonso Jaramillo León Ltda., dentro de certificados de aportación.

4. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a:

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Cientes	74.684,37	74.684,37	60248,3	60.248,30
Prestamo Cientes	336,58	75.020,95	0	60.248,30
Anticipos Personal	150,00	75.170,95	350	60.598,30
Retenciones Fuente Renta	6.656,54	81.827,49	0	60.598,30
Credito Tributario Renta	19.865,73	101.693,22	20465,1	81.063,40
Anticipo Transportistas	8.757,72	110.450,94	14168,15	95.231,55
Otras cuentas por cobrar	104.711,21	215.162,15	101125,47	196.357,02
Provision Ctas Incobrables	- 756,67	214.405,48	-756,67	195.600,35
Primas pagadas por anticipado	-	214.405,48	10556,02	206.156,37
Saldo Acumulado a Diciembre 31		214.405,48		206.156,37

- (a) Corresponde a Cuentas por Cobrar con clientes regulares de la compañía.
- (b) Durante el año 2017 la compañía mantuvo préstamos con Clientes.
- (c) Corresponde a anticipo con Empleados.
- (d) Retenciones realizadas por proveedores a facturas emitidas.
- (e) Crédito tributario que se arrastra de años anteriores.
- (f) Valores entregados a transportistas para posterior liquidación.
- (g) Préstamos a terceros.
- (h) Provisión corriente cuentas Incobrables.
- (i) Primas anticipadas año 2016

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	SALDO 01/01/2017	DEPRECIACION ACUMULADA 31/12/ 2017	SALDO ACTIVOS
Costo Activos Fijos	373.422,49		
Depreciacion Activos Fijos		\$ -140.401,21	
Costos Activos Fijos Intangibles	-		
Depreciacion Activos Fijos Intangibles	-		
Saldo Acumulado a Diciembre 31	373.422,49	\$ -140.401,21	233.021,28
DETALLE	SALDO 01/01/2016	DEPRECIACION ACUMULADA 31/12/ 2016	SALDO ACTIVOS
Costo Activos Fijos	611.520,03		
Depreciacion Activos Fijos		\$ -115.656,16	
Costos Activos Fijos Intangibles	5.350,00		
Depreciacion Activos Fijos Intangibles	-	\$ -4.089,26	
Saldo Acumulado a Diciembre 31	616.870,03	\$ -119.745,42	497.124,61

En el periodo 2017 sus activos han disminuido en \$243447.54 debido a que han sido realizados.

6.PASIVOS CORRIENTES

6.1 Impuesto por pagar

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Obligaciones Fiscales	2.700,35	2.700,35	889,11	889,11
Saldo Acumulado a Diciembre 31		2.700,35		889,11

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la compañía mantuvo cuentas por pagar:

6.2 Gastos de personal por pagar y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la compañía mantiene valores por pagar a corto plazo 2017 \$298.835,96 y en el 2016 \$582564.56.

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Proveedores	111.339,74	111.339,74	132497,58	132497,58
Sueldos por pagar	2.955,59	114.295,33	4429,52	136927,10
Provisiones por pagar	4.873,97	119.169,30	2563,12	139490,22
less por pagar	830,17	119.999,47	1125,37	140615,59
Prt Quirografarios por pagar	123,78	120.123,25	495,52	141111,11
Prt Hipotecarios por pagar	350,00	120.473,25	308,74	141419,85
Fondos Reserva por Pagar	99,13	120.572,38	269,89	141689,74
Obligaciones Bancarias	34.086,16	154.658,54	33070,01	174759,75
Porcion Cte.Creditos Bancos	22.483,80	177.142,34	7213,63	181973,38
Cuentas por pagar	112.476,52	289.618,86	272954,8	454928,18
Participacion Trabajadores 15% por pagar	1.689,78	291.308,64	462,17	455390,35
Provisiones corrientes(Otras)	4.999,99	296.308,63	4999,99	460390,34
Anticipo Varios Clientes	2.527,33	298.835,96	122174,22	582564,56
Saldo Acumulado a Diciembre 31		298.835,96		582564,56

- a) Proveedores tenemos por pagar \$111339.74
- b) Por pagos a personal \$10922.42
- c) Obligaciones Bancarias por 34086.16 Banco Guayaquil y Pichincha
- d) Porción Cte. Créditos Bancos \$22483.80
- e) Cuentas por pagar \$112476.52 a Instituciones de Economía Popular y Solidaria.
- f) Provisiones para tramites eventuales \$4999.99
- g) Anticipo Varios Clientes \$ 2527.33

7. PASIVO NO CORRIENTE

7.1 Cuentas por pagar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la compañía mantuvo gastos de personal por pagar a largo plazo:

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Prestamos Bancarios	22.421,98	22.421,98	4145,02	4145,02
Prestamos Terceros	37.112,32	59.534,30	30518,03	34663,05
Saldo Acumulado a Diciembre 31		22.421,98		34663,05

a) Prestamos de Instituciones Financieras \$22.421.98

b) Prestamos de Terceros por \$37.112.32

8. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, incluye:

CUENTA	2017	2016
Capital Social	100000,00	100000,00
Reservas	3447,93	3447,93
Resultados ejercicios anteriores	-22276,51	-24217,15
Resultado presente ejercicio	7468,85	1940,64
Aportes Futuras Capitalizaciones	2,07	6926,4
TOTAL PATRIMONIO	88642,34	88097,82

El capital social de la compañía está conformado como sigue:

NOMBRE	VALOR UNITARIO PARTICIPACION USD	CANTIDAD DE PARTICIPACIONES	TOTAL CAPITAL	PORCENTAJE DE CAPITAL
Heredia Real Cristian Rolando	1	1	1.00	0,00001
Heredia Real María Fernanda	1	1	1.00	0,00001
Heredia Real Sonia Cristina	1	1	1.00	0,00001
Heredia Tapia Vicente Rolando	1	68996	68996.00	0,68996
Real Zhindon Fanny Lucia	1	31001	31001.00	0,31001
TOTAL		100.000,00	100.000,00	1,00000

9. INGRESOS OPERATIVOS

Los ingresos totales durante el año 2017 fueron por un monto USD 742859.52 y 2016 por

USD 638781.33 reflejándose un incremento de más un 16.29% en comparación al año 2016, representando en valores USD106696.17.

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Ventas tarifa 0%	695.444,56	695.444,56	635.452,34	635452,34
N/C por devolucion o descuento	- 600,00	694.844,56	- 2.327,50	633124,84
Otros Ingresos	48.014,96	742.859,52	5.656,49	638781,33
Saldo Acumulado a Diciembre 31		742.859,52		638781,33

10. GASTOS OPERACIONALES

DETALLE	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 \$USD	VALOR PARCIAL	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 \$USD
Sueldos y Salarios	57.501,32	57.501,32	62.790,01	62790,01
Beneficios Sociales	20.322,87	77.824,19	19.053,77	81843,78
Aporte Patronal IESS	7.282,77	85.106,96	7.629,03	89472,81
Gastos por Transporte	234.391,68	319.498,64	288.472,80	377945,61
Gastos Mantenimiento Vehiculos	15.626,38	335.125,02	14.846,93	392792,54
Gastos Combustibles y lubricantes	53.055,42	388.180,44	44.988,30	437780,84
Gastos Repuestos	33.558,75	421.739,19	12.053,23	449834,07
Honorarios a Profesionales	-	421.739,19	2.266,60	452100,67
Costo Historico Propiedad Planta y Equipo	-	421.739,19	-	452100,67
Iva que se carga al gasto	-	421.739,19	-	452100,67
Intereses Instituciones Financieras	-	421.739,19	-	452100,67
Gastos Llantas	34.855,10	456.594,29	20.725,25	472825,92
Gastos de Peajes	16.747,46	473.341,75	-	472825,92
Gastos de Estibajes	2.226,00	475.567,75	-	472825,92
Varios Gastos Transporte	11.866,40	487.434,15	21.428,08	494254,00
Gastos Seguros	21.050,66	508.484,81	8.972,96	503226,96
Impuestos Contribuciones Otros	21.571,54	530.056,35	575,18	503802,14
Gastos Servicios Basicos	3.386,89	533.443,24	-	503802,14
Gastos Depreciaciones	161.802,91	695.246,15	46.728,45	550530,59
Gastos Administrativos	13.933,55	709.179,70	18.155,92	568686,51
Gastos Financieros	14.324,78	723.504,48	8.963,36	577649,87
Gastos Servicios	7.766,23	731.270,71	1.713,95	579363,82
Gastos por Impuestos		731.270,71	54.425,21	633789,03
Otros Gastos	323,62	731.594,33	1.911,16	635700,19
Saldo Acumulado a Diciembre 31		731.594,33		635700,19

11. RESULTADO DEL EJERCICIO

RESULTADOS	2017	2016
RESULTADO DEL EJERCICIO	11265,19	3081,14
15% Participacion de Empleados	1689,78	462,17
Utilidad antes de impuestos	9575,41	2618,97
Impuesto causado IR 22%	2106,56	576,17
Reserva 5%	373,44	102,13
Dividendos para socios.	7095,38	1940,67

12. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del R.O. No. 565 del 26 de abril de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Eventos posteriores.- La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2017 y 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 02 de marzo de 2018 (fecha de culminación de la auditoría) no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros o que requieran ajustes o revelación.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada Resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

13. DISPOSICIONES Y CONTROLES SOBRE LA NORMA DE PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS REGULADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑAS

Con el fin de dar cumplimiento con las disposiciones establecidas en materia de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos reguladas por la Superintendencia de Compañías, la Administración de la Compañía declara que tiene establecido varios procedimientos y ha definido políticas de prevención las mismas que resumimos a continuación:

1. Se verificó el cumplimiento por parte del personal de la Compañía de las políticas, procedimientos y mecanismos de control, se vigiló de manera puntual el cumplimiento de la política "Conozca a su Cliente" y se realizaron capacitaciones al Personal, cuyo método asegura un debido conocimiento de la normativa legal vigente en materia de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

2. CERTIFICACION BASC

La Compañía tiene una Certificación BASC vigente renovada en Noviembre del 2017, en la que se implementó el Manual del Sistema de Gestión de Control y Seguridad (SGSS). Que corresponde a una certificación internacional que contribuyen con la mitigación del Narcotráfico y el Lavado de activos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, de la revelación, en su caso, de los asuntos relacionados con la empresa en marcha y del uso de las bases de contabilidad, salvo que la Dirección pretenda liquidar a la Compañía, o poner fin a sus operaciones, o que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en conjunto están exentos de errores importantes, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable representa un nivel de aseguramiento elevado, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con NIAs detectará siempre un error importante cuando exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos aunque, de forma individual o en conjunto, se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Identifiqué y evalué los riesgos de errores importantes en los estados financieros, derivados de fraude o error; diseñé y llevé a cabo procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para mi opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de un fraude es mayor que aquél que se deriva de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o hacer caso omiso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluí respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración de las bases contables para empresas en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determiné que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del dictamen. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, la estructura y el contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2017, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI,

14. OPINION

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EMPRESA TRANSPORTADORA AZUAYA DE CARGA CIA.LTDA., al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Cuenca, marzo 02 del 2018



CPA. Diana Machuca, MBA.

RNAE - No. 757

Registro CPA. No. 34.070