



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AUTOMOTORES DE COMERCIO TRINIDAD - TRINITY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **AUTOMOTORES DE COMERCIO TRINIDAD - TRINITY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncian en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener 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 contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, marzo 22 del 2017

Atentamente,


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo S.C.R.NAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

AUTOMOTORES TRINIDAD TRINITY DE COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

ANEXO 4

A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,057,989.05
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0.00
3.- Otros Cobros por actividades de operación	
3.1.- Dividendos Recibidos	
3.2.- Intereses Recibidos	0.00
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	0.00

(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Pagos a Proveedores	3,680,161.80
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-152,977.58
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
4.- Otros pagos por actividades de operación	
4.1.- Dividendos Pagados	
4.2.- Intereses Pagados	0.00
4.3.- Intereses Recibidos	
4.4.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-41,172.77
4.5.- Otras Salidas de Efectivo	

B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2,700.00
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
(-) Compra de activos intangibles	
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
(-) Compra de otros activos a largo plazo	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00

C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores	
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo	
(-) Pagos por préstamos	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-156,333.67

VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO

24,643.28

(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

273,825.32

SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

298,468.60

AUTOMOTORES TIMUNDA TRINITY DE COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	168,650.17
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	13,904.72
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-
(- -) Perdida en cambio de moneda extranjera	-
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	-
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas	-
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones	-
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	-
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	25,297.53
(+ -) Ajustes por gastos por participación trabajadores	-12,907.75
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	77,592.91
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-903.13
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-4,477.84
(+ -) (Incremento) disminución en inventarios	7,369.67
(+ -) (Incremento) disminución en otros activos	-
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	-
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	-1,924.64
(+ -) (Incremento) disminución en beneficios empleados	-454.64
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	0.00
(+ -) (Incremento) disminución en otros pasivos	-15,875.24
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	183,676.90

AUTOMOTORES TRINIDAD TRINITY DE COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2015	2016		Notas	2015	2016
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE				CORRIENTE			
Caja	5	4,886.61	4,831.51	Cuentas por Pagar	10	131,580.94	119,818.86
Bancos	5	268,838.71	293,637.10	Impuestos por Pagar	11	85,930.24	77,665.22
Cuentas por Cobrar	6	248,429.94	172,040.16	TOTAL PASIVO CORRIENTE		217,511.18	197,484.08
Inventarios	7	44,221.43	35,851.76				
Impuestos Anticipados	8	126,258.37	130,436.21	PASIVO LARGO PLAZO	12	3,704.40	3,477.18
				TOTAL PASIVO		221,215.58	200,961.26
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		692,735.06	637,796.74	PATRIMONIO			
FIJO				Capital Social	13	5,000.00	5,000.00
Costo		2,065,180.71	2,067,880.71	Reserva Legal	14	38,227.92	38,227.92
(-) Depreciacion Acumulada		-180,108.37	-194,013.09	Reserva Facultativa		0.00	0.00
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	9	1,885,072.34	1,873,867.62	Superavit Revaluacion Terrenos (NIFs)		1,197,664.33	1,197,664.33
				Superavit Revaluacion Edificios (NIFs)		331,369.86	331,369.86
				Resultado Adopcion NIFs		-140,949.11	-140,949.11
				Aportes Futuras Capitalizaciones		15,000.00	15,000.00
				Resultado Ejercicios Anteriores		753,945.20	753,945.20
				Resultados del Periodo		156,333.62	110,444.90
				SUMA PATRIMONIO		2,356,591.82	2,310,703.10
TOTAL DEL ACTIVO		2,577,807.40	2,511,664.36	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,577,807.40	2,511,664.36

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

SR. LUIS AURELIO ORTIZ
GERENTE

C.P.A. MARCIA FLORES
CONTADOR

AUTOMOTORES TRINIDAD TRINITY DE COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Valores expresados en dólares de E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. FACULTATIVA	ADOPCION NIIF'S	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONE	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15	5,000.00	38,227.92	0.00	1,388,085.08	15,000.00	753,945.20	156,333.62	2,356,591.82
Distribucion Utilidades 2015							-156,333.62	-156,333.62
Resultados Ejercicio 2015							110,444.90	110,444.90
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	5,000.00	38,227.92	0.00	1,388,085.08	15,000.00	753,945.20	110,444.90	2,310,703.10

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

SR. LUIS AURELIO ORTIZ
GERENTE

C.P.A. MARCIA FLORES
CONTADOR

AUTOMOTORES TRINIDAD TRINITY DE COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		<u>Notas</u>
VENTAS	3,979,958.03	15
(-) COSTO DE VENTAS	3,452,582.99	16
UTILIDAD BRUTA	527,375.04	
(-) GASTOS OPERACIONALES	359,162.98	17
Gastos de Administracion	302,053.80	
Gastos de Ventas	50,881.14	
Gastos No Deducibles	6,228.04	
UTILIDAD OPERACIONAL	168,212.06	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
(+) Otros Ingresos	438.11	
(-) Gastos Financieros	0.00	
UTILIDAD LIQUIDA	168,650.17	
PROVISIONES		
15% Participacion Trabajadores	25,297.53	18
Impuesto Renta	32,907.75	
UTILIDAD NETA	110,444.89	

SR. LUIS AURELIO ORTIZ
GERENTE

C.P.A. MARCIA FLORES
CONTADOR

AUTOMOTORES DE COMERCIO TRINIDAD - TRINITY CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Con fecha noviembre 17 del año 1992, mediante minuta otorgada ante el Doctor Alfonso Andrade Ormaza, Notario Cuarto del Cantón Cuenca, se constituye la Compañía denominada Automotores de Comercio Trinidad – Trinity Cia. Ltda. Inscrita en el Registro Mercantil el 1 de diciembre del año 1993 bajo el número 289.

El objeto social de la Compañía es la compra venta de automotores, partes, piezas, repuestos y de todos los elementos conexos con las antedichas actividades. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá realizar todo acto civil o mercantil con terceras personas públicas o privadas, participar en la constitución o cualquier acto societario de otras compañías civiles, comerciales o industriales, ejercer la agencia y representación en el Ecuador de empresas comerciales o industriales nacionales o extranjeras, y en general realizar cualquier acto o contrato siempre que estuviese relacionado en el objeto indicado y estén permitidos por la Ley de Compañías y las demás leyes del país.

2.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la

administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA
NIIF 14	Nueva	1/1/2016 Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016 Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016 Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016 Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5, 7 y NIC 19, 34		1/1/2016 Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016 Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016 Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilización de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016 Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018 Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza 1/1/2018 NIC 39

3.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

3.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida x deterioro.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas las cuales se liquidan en 15 días, las cuales se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha presentado indicios de un deterioro.

3.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Otros pasivos financieros

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

3.3 Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable cada cierre de ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

3.4 Propiedad y Equipos

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	10
Equipos de oficina	10	33.33
Equipos de computo	3	20

3.5 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia-pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no tiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

3.6 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

3.7 Beneficios a Empleados

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en

base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el impuesto a la Renta.

3.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

3.9 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

3.10 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

4.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

4.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

4.2 Riesgo de Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO INTERNACIONAL	AAA-	AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL	AAA-	AAA-
BANCO PICHINCHA	AAA-	AAA-

4.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

4.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

A.- ACTIVOS

5.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2017.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2016
CAJAS	
Caja Chica	110.00
Caja General	4,721.51
Suman:	<u>4,831.51</u>
BANCOS	
Internacional	82,661.10
Guayaquil	203,061.65
Unibanco	29.12
Pichincha	7,865.23
Cooperativa Jep	20.00
Suman:	<u>293,637.10</u>
Total Disponible Caja Bancos	<u>298,468.61</u>

6.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 178,186.49.

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	255,779.40
Facturación del año	<u>3,979,958.03</u>
Cartera por Recuperar	<u>4,235,737.43</u>
Recaudación del año	<u>4,057,550.94</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	<u>178,186.49</u>

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables, por el valor de US \$ 7,772.65, valor que representa el 4.36% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2016.

Dentro del grupo Cuentas por Cobrar, también existe una cuenta por cobrar varios por el valor de US \$ 726.32, cuentas por cobrar a empleados por \$ 600.00, y anticipo de contratos por \$ 300.00.

7.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a combustibles US \$ 27,812.97, y, mercaderías tales como aceites, filtros y repuestos US \$ 9,038.79 y su costo no supera los valores del mercado.

8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2016 US \$ 10,925.39, impuesto a la renta pagado como anticipos por US \$ 13,033.34, Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado US \$ 39,279.08 y retenciones en la fuente de Iva por US \$ 67,198.40.

9.- ACTIVOS FIJOS

	SALDOS DCBRE 31/15	SALDOS DCBRE 31/16	INCREMENTO Y/O DISMINUC.
a.- Al Costo y Revalorizado			
Terrenos	1,233,570.80	1,233,570.80	0.00
Construcciones en Curso	309,955.36	309,955.36	0.00
Muebles y enseres	7,483.30	7,483.30	0.00
Equipo de Oficina	3,761.55	3,761.55	0.00
Instalaciones	17,509.40	17,509.40	0.00
Edificios	345,880.07	345,880.07	0.00
Maquinaria y Equipos	125,659.55	128,359.55	2,700.00
Equipo de Computacion	21,360.68	21,360.68	0.00
Suman:	<u>2,065,180.71</u>	<u>2,067,880.71</u>	<u>2,700.00</u>
b.- Depreciación Acumulada			
Muebles y enseres	5,948.98	5,948.98	0.00
Equipo de Oficina	2,821.36	2,821.36	0.00
Instalaciones	8,344.78	9,398.38	1,053.60
Edificios	60,847.96	64,904.44	4,056.48
Maquinaria y Equipos	87,352.06	93,773.50	6,421.44
Equipo de Computacion	14,793.23	17,166.43	2,373.20
Suman:	<u>180,108.37</u>	<u>194,013.09</u>	<u>13,904.72</u>

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

B.- PASIVOS

10.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	72,144.07
less por pagar	2,437.18
Otras Cuentas por Pagar	1,032.47
Sueldos y Beneficios Sociales	44,205.14
Suman:	<u>119,818.86</u>

10 A.- Proveedores, valores que adeuda la empresa por compromisos adquiridos en la compra de mercaderías y combustible, etc.

10 B.- less por pagar: Se desglosa de la siguiente manera:

Fondos de reserva	301.10
Aporte Patronal	911.02
Préstamos del I.E.S.S.	516.54
Aporte Personal 9,45%	708.52
Suman:	<u>2.437.18</u>

10 C.- Otras Cuentas por Pagar: Servicios Recibidos, y pendientes de pago US \$ 900.00 y, varios US \$ 132.47.

10 D.- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Décimo Tercer Sueldo	1,598.90
Décimo Cuarto Sueldo	1,982.49
Sueldos por Pagar	5,211.38
Participación Utilidades Empleados	25,297.53
Liquidaciones Pendientes	669.72
Retenciones Empleados	9,445.12
Suman:	<u>44,205.14</u>

11.- IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto Renta Retenido Fuente	427.43
Iva Retenido en la Fuente	632.69
Iva	43,697.35
Impuesto Renta por Pagar	32,907.75
Suman:	<u>77,665.22</u>

- Los Rubros, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente, Iva, sus valores son liquidados en enero del 2017.
- Impuesto Renta por Pagar: provisión realizada para el pago del impuesto a la renta Empresa, por el ejercicio fiscal del año 2016.

12.- PROVISIÓN LARGO PLAZO

La Empresa tiene una provisión para jubilación patronal US \$ 2,365.61, y, para desahucio US \$ 1,111.57, la misma se ha visto afectada por un valor de US\$ 227.22 con relación al año 2015, la compañía no cuenta con el estudio actuarial que soporta esta provisión.

C.- PATRIMONIO

13.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 5.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 5.000,00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC	%
Ortiz Cornejo Luis Aurelio	2,500.00	2,500.00	50%
Roldan Siguenza Carlos Efrain	2,500.00	2,500.00	50%
	5,000.00	5,000.00	100%

14.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	VENTA BRUTA	DEVOL. Y.DSCTS	VENTA NETA
Ventas de Combustible	3,973,494.41	10,449.85	3,963,044.56
Ventas Aceites y Filtros	8,529.76	0.00	8,529.76
Otros	8,383.71		8,383.71
Total Ventas	3,990,407.88	10,449.85	3,979,958.03

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es el siguiente:

RUBROS	VALORES
Inventario Inicial	39,300.52
Compras	3,445,213.32
Inventario Final	31,930.85
Costo de Ventas	3,452,582.99

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

RUBROS	VALORES
Sueldos y Benef.Sociales	120,773.04
Servicios Basicos	12,253.15
Impuestos y Contribuciones	21,195.71
Depreciaciones	13,904.72
Mantenimiento y Reparaciones	2,578.22
Varios Gastos	188,458.14
	359,162.98

18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

RUBROS		VALORES
Utilidad Contable	A	168,650.17
(-) 15% Part. Empleados	B	25,297.53
(+) Gastos No Deducibles		6,228.04
Utilidad Gravable		149,580.68
22% Impto Causado	C	32,907.75
Utilidad Ejercicio		110,444.89

19.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.IC.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679