

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE AUTOCORP CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de AUTOCORP CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

2. 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 – NIIF. 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 estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas 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.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra auditoría se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

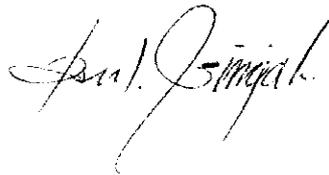
Opinión

- 4 En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de AUTOCORP CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017 como también el estado de resultados de sus operaciones y Flujo de Efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de AUTOCORP CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017 se emitirá por separado

Cuenca, marzo 26 de 2018



Alfonso Oswaldo Zúñiga López
Registro de Auditor Externo REG. SCV-RNAE 911

AUTOCORP CIA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017**

ACTIVO	NOTAS	2017	2016
DISPONIBLE			
Caja Chica	4	100,00	100,00
Bancos	5	222.799,04	23.754,94
		222.899,04	23.854,94
EXIGIBLE			
Clientes no relacionados	6	196.610,52	139.649,75
Clientes relacionados		0,00	185.318,41
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	7	452,72	144,48
Cuentas por cobrar empleados		81,49	512,00
Provisión para cuentas incobrables		0,00	0,00
		197.144,73	325.624,64
REALIZABLE			
Inventarios	9	133.433,92	375.932,96
		133.433,92	375.932,96
PAGOS ANTICIPADOS			
Crédito Tributario a favor (IVA)	10	7.129,65	10.947,49
Retenciones en la fuente recibidas (IR)		10.028,27	5.335,90
Anticipo impuesto a la renta	12	3.451,09	1.985,08
Retenciones en la fuente recibidas (IVA)		2.656,42	
		23.265,43	18.268,47
ACTIVO FIJO	14		
Muebles y Enseres		16.156,88	16.045,37
Equipo de computación		17.380,45	18.054,05
Vehículos		129.646,39	102.521,85
Herramientas			519,26
Herramientas de taller			1.480,37
		163.183,72	138.620,90
Depreciación		-81.745,03	-103.085,39
		81.438,69	35.535,51
ACTIVO INTANGIBLE			
Mejoramiento y adecuación edificio		57.074,33	57.074,33
		57.074,33	57.074,33
Amortización Mejoramiento y adecuación edificio		-34.244,64	-22.829,76
		22.829,69	34.244,57
ACTIVO NO CORRIENTE		104.268,38	69.780,08
TOTAL DEL ACTIVO		681.011,50	813.461,09

AUTOCORP CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017

PASIVO	NOTAS	2017	2016
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Cuentas por pagar locales	16	69.870,91	4.889,75
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	17	150.000,00	306.850,00
Impuestos retenidos	19	750,37	1.050,24
Impuesto a la renta por pagar			8.690,12
Aportes al I.E.S.S	22	1.405,83	969,00
Beneficios de Ley a Empleados	23	621,11	3.681,28
Participación de trabajadores 15%			1.543,40
Anticipo de clientes		24.236,68	225,89
Otras cuentas por pagar		87.310,41	54.827,19
		334.195,31	382.726,87
NO CORRIENTE			
Otras obligaciones no corriente	26	270.000,00	370.000,00
		270.000,00	370.000,00
TOTAL PASIVO		604.195,31	752.726,87
PATRIMONIO NETO	28		
Capital social	29	50.000,00	50.000,00
Reserva legal	30	3.017,22	2.983,76
Reserva facultativa	31	17.126,56	17.126,56
Resultados Ejercicios anteriores		35.004,88	34.759,54
Perdidas acumuladas		-5.607,82	-5.607,82
Aplicación NIIF por primera vez		-38.527,82	-38.527,82
Utilidad del ejercicio		15.803,17	0,00
TOTAL DEL PATRIMONIO		76.816,19	60.734,22
PASIVO Y PATRIMONIO		681.011,50	813.461,09

AUTOCORP CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

	PARCIAL	2017	PARCIAL	2016
VENTAS		1.201.432,56		333.247,41
Ventas nacionales	1.224.159,15		312.627,39	
Prestación de Servicios	13.928,59		20.855,83	
Otros ingresos	1.044,29		0,00	
Descuento en ventas	-893,94		0,00	
Devolución en ventas	-36.805,53		-235,81	
COSTO DE VENTA		1.060.960,26		164.866,69
U.B. EN VENTAS		140.472,30		168.380,72
Ingresos por actividades no ordinarias		41.376,82		0,00
U.B. TOTAL		181.849,12		168.380,72
COSTOS GENERALES		166.045,94		158.091,36
Gastos de administración	17.439,52		17.477,05	
Gastos de venta	38.688,02		51.318,47	
Gastos generales de venta	18.783,29		14.746,63	
Gastos de depreciación y amortización	12.173,28		9.701,42	
Gastos de transporte	3.319,51		352,70	
Otros gastos de venta	934,16		87,39	
Otros gastos no deducibles	926,44		40,27	
Gastos generales de administración	12.971,07		11.485,27	
Depreciaciones y amortizaciones	25.530,44		26.625,11	
Gastos financieros	34.055,10		26.257,05	
Gastos no operacionales	1.225,12		0,00	
			158.091,36	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		15.803,17		10.289,36

AUTOCORP CIA. LTDA.

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
 Al 31 de diciembre de 2017**

	PARCIAL	2017
CAPITAL PARTICIPACIONES		
Saldo al inicio y final del periodo		50.000,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
Reserva legal		3.017,22
Saldo al inicio del periodo	2.983,76	
Incremento en el periodo	33,46	
Reserva facultativa		17.126,56
Saldo al inicio del periodo	17.126,56	
Incremento en el periodo	0,00	
Pérdidas Acumuladas		-5.607,82
Saldo al inicio y final del periodo		
Utilidades Acumuladas		35.004,88
Saldo al inicio y final del periodo		
RESERVA POR REVALORIZACION		
Ajuste NiiF Primera vez		-38.527,82
RESULTADOS DEL EJERCICIO		15.803,17
		76.816,19

AUTOCORP CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2017

	2017
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Reserva legal	33,46
Reserva facultativa	0,00
Ganancias acumuladas	245,34
Resultados	15.803,17
Pérdidas acumuladas	0,00
Resultados Acumulados Adopción primera vez NIFS	0,00
Depreciaciones	-9.925,48
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	128.479,91
Realizable	242.499,04
Pagos Anticipados	-4.996,96
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	372.138,48
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activo fijo	-24.562,82
	-24.562,82
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	-48.531,56
Exigible a largo plazo	-100.000,00
	-148.531,56
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	199.044,10
EXPLICADO EN:	
Caja y Bancos al final	222.899,04
Caja y Bancos al inicio	-23.854,94
	199.044,10

AUTOCORP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

AUTOCORP CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador el 26 de junio de 2001, inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca el 28 de junio de 2001, cuya actividad principal es la compraventa e intermediación de vehículos de todo tipo así como de repuestos automotrices. Para este fin podrá realizar todos los actos y contratos de carácter mercantil, comercial y civil permitidos por la Ley, y en general realizar toda actividad que directa o indirectamente se relacione con su objetivo. El capital actual de la compañía es de USD \$ 50.000,00 dividido en cincuenta mil participaciones de un dólar cada una.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Moneda funcional y de presentación: Los registros contables se hallan expresados en dólares americanos (\$) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

Estados financieros: La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Estimaciones y juicios contables.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones 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, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que AUTOCORP CIA. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su

financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones.

La Compañía por lo tanto no prevé motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o menor a un año, y los que están con vencimientos mayores como no corrientes

Nuevas normas revisadas, e interpretaciones emitidas pero aun no efectivas: Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2017 y no han sido consideradas en la preparación de los estados financieros debido a que su aplicación no tiene ningún impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2017:

Norma	Asunto	Efectiva
NIIF 7 (enmienda)	Revelación, compensación de activos y pasivos financieros	01/01/2013
NIIF 10	Estados financieros consolidados	01/01/2013
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	01/01/2013
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	01/01/2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	01/01/2013
NIIF 19	Beneficios a los empleados	01/01/2013
NIIF 27	Estados financieros separados	01/01/2013
NIIF 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01/01/2013

Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), modificaciones e Interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2015 y 2016 pero que la administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún impacto significativo en el periodo 2017.

Norma	Asunto	Efectiva
NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros	01/01/2014
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	01/01/2014
NIC 39	Instrumentos financieros	01/01/2014
CINIIF	Gravámenes	01/01/2014

Resumen de principales políticas contables

Las políticas mencionadas a continuación se aplicaron consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados; la compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento; si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Estos activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar; son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Deterioro de activos no financieros; el valor en libros de los activos no financieros, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro, si existen, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora excede su importe recuperable.

Determinación del valor razonable; las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los siguientes criterios:

Cuentas por cobrar; las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de estado de situación financiera.

Los gastos; estos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo.

Impuesto a la renta; se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 22%, la cual disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del *anticipo mínimo de impuesto a la renta* cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. La norma dispone que cuando el impuesto a la renta es menor al valor del anticipo, este último se convierte en impuesto a la renta definitivo.

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

En este ejercicio la compañía no realizó provisión para cubrir el riesgo de futuras cuentas incobrables de clientes.

Saldo anterior	0,00
Saldo al final del periodo	0,00
	<hr/>
	0,00

2.3. INVENTARIOS.

Los inventarios están considerados a su costo de adquisición, su constatación física la hacen a nivel de muestreo durante todo el año, cumpliendo esta actividad a nivel general, el inventario final del ejercicio económico es de 133.433,92

2.4 PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo, la compañía entrega a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes del Impuesto a la Renta.

2.5 IMPUESTO TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.

Impuesto a la Retención en la Fuente.
Impuesto al Valor Agregado.

2.6 DEPRECIACIONES.

La Empresa calcula la depreciación de su propiedad, planta y equipos utilizando el método de la línea recta en los siguientes porcentajes anuales que presentamos a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas:

	Depr Acum a Dic 2016	Depr Acum x 2016	Depr Acum a Dic 2017	% Depreciación
Muebles y Enseres	10.730,33	534,94	1.077,12	10%
Equipo de computación	17.197,25	3.271,80	6.203,67	33%
Vehículos	74.859,09	21.690,38	74.464,24	20%
Herramientas	298,72	33,32	0,00	10%
Herramientas de taller	0,00	0,00	0,00	10%
	103.085,39	25.530,44	81.745,03	

2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Están registrados a su costo de adquisición.

2.8. INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La empresa no ha sido intervenida tributariamente hasta la presente fecha.

3. CAJA CHICA.

Se mantienen valores para atender gastos pequeños e inmediatos \$ 100,00

4. CAJA.

No existen valores en tránsito para ser depositados en las cuentas bancarias.

5. BANCOS.

Disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

Banco de la Producción	33.694,26
Banco Bolivariano	174.352,20
Banco de Guayaquil	14.752,58
	222.799,04

6. CLIENTES.

Los siguientes saldos de deudores por líneas de comercio:

Pindo Yunga Wilmer Migdonio	2.159,54
Serrano Naranjo Juan Fernando	9.000,00

Cornejo Ferber Jaime Alfredo	39.490,00
Carrasco Sierra Humberto Javier	2.121,75
Maestre Calderón Manolo Patricio	6,73
Chica Arévalo Xavier	3.000,00
Peralta Morales Clara Leonor	1.016,20
Herrera Medel Heriberto Alejandro	1.000,12
Vargas Villavicencio Mónica Estefania	24.113,92
Ambrosi Ortiz Pablo Esteban	966,66
López Astudillo Rodrigo Eduardo	81,76
López Zaldumbide Gabriel Fernando	75,00
Salamea Molina Santiago Rafael	397,60
Real Romero Ángel Rigoberto	2.323,41
Ramírez Cardoso Juan Fernando	791,66
Jaramillo Astudillo Carlos Enrique	999,13
Segarra Andrade Wilson Rómulo	251,62
Flores & Torres Abogados	832,50
Mora Vintimilla Pedro Agustín	3,08
Lazo Brito Luis Alfredo	35,84
Ávila Jimbo Juan Carlos	614,89
Multimotos S.A.	7.717,18
Zamora Carvallo Juan Francisco	7.117,71
Neira Carvallo David Damián	406,00
Accesorios y Sistemas AS C.A.	10.239,32
Iñiguez Orellana María Claudia	1.310,00
Carguacundo Benenaula Manuel Andrés	7.312,00
Lituma Avecillas Juan Fernando	3.618,51
Abad Abad Ángel Vinicio	22.990,00
Ávila Jhunter Fabián Fernando	19.566,66
Valencia Rentería Luis Alberto	5.990,00
Guanopatin Quito Manuel Santiago	35,84
Montaño Herrera Adrián Alexander	35,84
Polo Barzallo Fabián Eduardo	17.990,00
Aguirre Fabián	3.000,00
	196.610,47

9. ANTICIPO A PROVEEDORES.

No se ha entregado valores anticipadamente a proveedores.

10. PRESTAMOS A EMPLEADOS.

No se registran valores por cobrar a empleados

11. INVENTARIOS.

Se hallan registrados a su costo de adquisición y son inventariados a nivel de muestreo durante el año \$ 133.433,92.

12. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Impuestos retenidos por los clientes \$ 10.028,27.

13. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR I.V.A.

Se registra el valor por este concepto al final del ejercicio \$ 7.129,65.

14. RETENCION EN LA FUENTE RECIBIDA I.V.A.

Se registra el valor por este concepto al final del ejercicio \$ 2.656,42.

15. ACTIVO FIJO.

Para una mejor información sobre su valor histórico, las compras en el presente ejercicio y el valor actual, se presenta el siguiente cuadro:

	Activos a Dic 2016	Adquisición Disminución	Activos a Dic 2017	Depr Acum a Dic 2017	Saldo a Dic 2017
Muebles y Enseres	16.045,37	111,51	16.156,88	1.077,12	15.079,76
Equipo de computación	18.054,05	-673,60	17.380,45	6.203,67	11.176,78
Vehículos	102.521,85	27.124,54	129.646,39	74.464,24	55.182,15
Herramientas	519,26	-519,26	0,00	0,00	0,00
Herramientas de taller	1.480,37	-1.480,37	0,00	0,00	0,00
	<u>138.620,90</u>	<u>24.562,82</u>	<u>163.183,72</u>	<u>81.745,03</u>	<u>81.438,69</u>

16. PROVEEDORES.

Compra a crédito a corto plazo, para la normal actividad comercial de la compañía \$ 69.870,91.

18. SUELDOS POR PAGAR

No existen valores por sueldos pendientes de pago \$ 0,00

19. APORTES AL I.E.S.S.

Planillas de aportes que se pagará en el mes siguiente: \$ 1.405,83.

Aporte Patronal	625,95
Aporte Personal	486,85
Fondo de Reserva	293,03
	<u>1.405,83</u>

20. PRESTAMOS DEL I.E.S.S.

No existen pagos por realizarse al I.E.E.S en el mes siguiente.

21. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL I.E.S.S.

Provisión parcial que se pagará en las fechas correspondientes:

Décimo tercer sueldo	120,90
----------------------	--------

Décimo cuarto sueldo	500,21
	<u>621,11</u>

22. IMPUESTOS RETENIDOS.

Retenciones en la fuente del Impuestos a la Renta que se declarará y se pagará en el mes siguiente \$ 704,03

23. I.V.A. POR PAGAR

Existen ciertas ventas de residuos que tienen I.V.A. cuyo saldo a pagar el mes siguiente es de \$ 46,34.

24. I.V.A. RETENIDO

No existen pagos por realizarse en el mes siguiente por este concepto.

26. 15% PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS.

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas en el Código del Trabajo, la empresa participa el 15% de las utilidades del 2017 a sus empleados, calculado antes de impuestos.

27. IMPUESTO A LA RENTA.

El 22% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad neta del año.

30. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

No contempla valores a pagar a socios o terceros.

31. CAPITAL SOCIAL.

El capital social de la compañía llega a U.S. \$ 50.000,00 dividido en 50.000 participaciones nominativas e indivisibles de \$ 1,00 cada una y está representado por los siguientes socios:

	Capital
Fernando Andrade Mora	48.750,00
Martin Andrade Mora	1.250,00
	<u>50.000,00</u>

32. RESERVA LEGAL.

La empresa calcula este valor como un porcentaje de la utilidad neta:

Saldo al Inicio del periodo	2.983,76
Incremento en el periodo	3.017,22
	<u>33,46</u>

33. UTILIDADES DEL EJERCICIO.

Utilidad neta del ejercicio 2017 es de \$ 15.803,17

34. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La compañía cuenta con una estructura organizacional de tipo funcional que presentamos en dos hojas, una hoja informa a la parte administrativa y la otra al departamento de ventas que adjuntamos a continuación.

35. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

Por disposiciones legales establecidas en el R.O. 740 de enero 8 del año 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberá presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

36. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

A diciembre 31 del 2017 la empresa no mantiene activos y pasivos contingentes con terceros.

37. ENTORNO ECONOMICO.

La compañía está dedicada al comercio, y depende del público consumidor motivo por el cual depende también de la estabilidad económica del país para que su actividad se mantenga.

39. AJUSTE A NIIF.

La administración ha realizado los ajustes necesarios en los estados financieros los cuales están a valores reales.

40. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de presentación de este informe (marzo 26 de 2018) no se han producido eventos económicos importantes que revelar y que pudieran tener efectos sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre de 2017.

AUTOCORP CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE
ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS**

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS

A los señores Accionistas de

AUTOCORP CIA. LTDA.

Cuenca, 26 de marzo de 2018

AUTOCORP CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador el 26 de junio de 2001, inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca el 28 de junio de 2001, cuya actividad principal es la compraventa e intermediación de vehículos de todo tipo así como de repuestos automotrices. Para este fin podrá realizar todos los actos y contratos de carácter mercantil, comercial y civil permitidos por la Ley, y en general realizar toda actividad que directa o indirectamente se relacione con su objetivo. El capital actual de la compañía es de USD \$ 50.000,00 dividido en cincuenta mil participaciones de un dólar cada una.

1. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros. Además el procedimiento de auditoría está definido para analizar las políticas, procedimientos y mecanismos que la empresa está aplicando para prevenir el lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, que deben observar los sujetos obligados o compañías, reguladas por la Superintendencia de Compañías y Valores en la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos.
 2. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los procedimientos definidos por la Unidad de Análisis Financiero y su aplicación por parte del Oficial de Cumplimiento no contienen exposiciones erróneas o inexactas; la auditoría también incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades, documentación y revelaciones presentadas en los registros y archivos de la información tanto de clientes como de proveedores.
 3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinada que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017 que afecten los estados financieros, las políticas y procedimientos para prevenir el lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos; con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
-

- a) Se procedió con la verificación de la calificación del Oficial de Cumplimiento y el registro en la Unidad de Análisis Financiero.

La empresa ha registrado al ingeniero Franklin Delgado para realizar esta actividad, en el ejercicio económico 2017 cuyo código es el No 10068000, por lo tanto se ha elaborado el Plan Operativo Anual.

- b) Realizamos la verificación de las normas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo emitidas en la resolución No. SCV.DSC.14.009, las mismas que se encuentran definidas en el Manual de Prevención que se halla en vigencia y aplicación por parte de los funcionarios de la compañía **AUTOCORP CIA. LTDA.** que fue aprobado en la junta de socios del 31 de marzo de 2014 y consta en el acta de esa fecha.
- c) En el primer trimestre de ejercicio económico 2014 los funcionarios de la compañía conjuntamente con el gerente general que realiza las funciones de Oficial de Cumplimiento desarrollaron el manual de procedimientos para la prevención del lavado de activos y financiamiento del terrorismo y el Código de Ética, estos documentos se han socializado y se ha realizado la respectiva capacitación a todo el personal de la compañía, periódicamente se realiza un seguimiento para comprobar la correcta aplicación del mismo.
- d) En la junta general de socios, en el orden del día consto también el punto que hace referencia a la lectura y revisión del informe realizado por el Oficial de Cumplimiento en lo referente a la aplicación del manual de procedimientos para la prevención del lavado de activos y financiamiento del terrorismo por el ejercicio económico 2017, el mismo que no tuvo objeciones y fue aceptado.
- e) Se seleccionó aleatoriamente 6 meses del año como disponen las normas, para realizar las siguientes verificaciones y constataciones:
- i. Se consolidó la información mensual de las operaciones o transacciones, individuales o conjuntas, cuyos montos son iguales o superiores al umbral legal (US\$ 10.000), originadas en los pagos efectuados por los clientes de la compañía, a través de los medios de pago que se encuentran definidos en la estructura de reporte de la Unidad de Análisis Financiero.
 - ii. Se solicitó el reporte mensual RESU (Registro de Operaciones que Superan el Umbral \$10.000,00) enviado por la compañía a la Unidad de Análisis Financiero en los meses escogidos para la muestra.
 - iii. Se cotejó que los clientes que superaron el umbral legal han sido reportados a la Unidad de Análisis Financiero en el mes correspondiente.
 - iv. Se revisó la documentación de todos los clientes para constatar la correcta aplicación de las políticas - Conozca al Cliente – para este procedimiento se cuenta con el manual, los formularios conozca al cliente, se elabora la declaración de licitud de fondos, se verifican los datos tanto de personas naturales como jurídicas, se solicita un certificado de antecedentes penales. Una vez recibida toda la documentación, se chequea con lo dispuesto en el manual de procedimientos
-

- v. De igual forma se procede con la política de – Conozca al Empleado y Conozca al Proveedor.

Se realizó la revisión de la información de todo el ejercicio económico 2017, se constató físicamente la documentación de los clientes verificando los montos de las operaciones, los reportes mensuales de la Unidad de Análisis Financiero esto es el Registro de Operaciones que Superan el Umbral (RESU \$ 10.000,00).

En el siguiente cuadro, se observa las operaciones que realizó la empresa con sus clientes.

La información se agrupó en operaciones que superan el umbral de USD \$ 10.000,00 las mismas que se han realizado con 23 clientes, luego tenemos 18 clientes que se ubican en el rango de USD \$ 1.000,00 a USD \$ 9.999,99 y por último tenemos 119 clientes que se ubican en el rango de USD \$ 1,00 a USD \$ 9.999,99

1	MOSUMI S.A.	373.382,16	28,5%
1	MULTIMOTOS S.A.	184.780,95	14,1%
1	Q2 SALOON AUTOS CIA.	66.071,43	5,0%
1	LASSO JIJON MARIA	62.491,07	4,8%
1	ELECTRODOMESTICOS	57.512,80	4,4%
1	CORNEJO FERBER JAIME	55.162,02	4,2%
1	PERALTA MORALES	38.512,93	2,9%
1	RIOS TORRES FERNANDO	36.965,55	2,8%
1	QUEZADA JARA WILLIAM	35.889,51	2,7%
1	COSTA JR THEODORE	35.705,36	2,7%
1	VARGAS VILLAVICENCIO	35.705,36	2,7%
1	AUTOCORP CIA LTDA	25.128,62	1,9%
1	AVILA HUNTER FABIAN	24.922,21	1,9%
1	INDUSTRIAS DE LA MODA	22.122,39	1,7%
1	CORONEL VASQUEZ	21.837,74	1,7%
1	TEXTILES H. BRITO CIA.	21.734,16	1,7%
1	ABAD ABAD ANGEL	21.419,64	1,6%
1	ACCESORIOS Y SISTEMAS	16.902,64	1,3%
1	SALAMEA MOLINA	16.730,93	1,3%
1	POLO BARZALLO FABIAN	16.062,50	1,2%
1	CONDOC S.A.	16.062,50	1,2%
1	FLORES & TORRES	14.525,09	1,1%
1	ZAMORA CARVALLO JUAN	11.612,85	0,9%
18	De 1.000 - 9.999	74.813,08	5,7%
119	De 1 - 999	24.281,80	1,9%
160		1.310.335,29	100,0%

Para continuar con las revisiones y verificaciones de los siguientes puntos se utilizó el total de los clientes y las operaciones realizadas. Tenemos un total de 160 clientes con quienes se han realizado 521 operaciones.

Se tomó toda la cartera de clientes para revisar el cumplimiento de las políticas - Conozca al Cliente -.

Se revisó las políticas aplicadas para el tipo de diligencia, las mismas que están de acuerdo a la normativa para el caso del tipo simplificado y reforzado.

Para esto los clientes que son empresas legalmente constituidas y los clientes que utilizan como medios de pago el sistema de instituciones financieras por lo general se utiliza el tipo simplificado ya que usan fuentes idóneas para sus transacciones, para los restantes casos se utiliza el tipo reforzado. Con respecto a esto, tenemos el siguiente cuadro:

Tipo de cliente	% de negociaciones
Compañías legalmente constituidas	11 %
Personas Naturales	89 %
Personas que utilizan medios idóneos	100 %
Otros	0 %

Hay casos en los que los medios de pago utilizados por los clientes son cheques propios, transferencias de instituciones del sistema financiero nacional, créditos de instituciones del sistema financiero nacional, fideicomisos, es decir fuentes que ya realizan procedimientos para la verificación de licitud de los fondos no necesariamente se requiere de un tipo de diligencia reforzada, sin embargo la política de la empresa es aplicar rigurosamente todo el procedimiento.

Además se verifico que la documentación presentada por los clientes, validándola en las páginas de información pública como también en las fuentes citadas por los clientes, así pues se utiliza la página web del Servicio de Rentas Internas (SRI) para constatar los valores que constan en la declaración del impuesto a la renta, la página web del Instituto de Seguridad Social (IESS) para verificar los ingresos por los cuales aporta el cliente, la página web de la Empresa Municipal de Teléfonos Agua Potable y Alcantarillado (ETAPA) para verificar direcciones, también se incluye el certificado de antecedentes penales.

En el caso de empresas de igual forma se verifican los datos de Registro Único de Contribuyentes (RUC) y la declaración del impuesto a la renta en la página web del SRI y la información que consta en la página web de la Superintendencia de Compañías.

En todos estos casos se solicita llenar los formularios diseñados para registrar el detalle de la información de cada cliente y el de licitud de fondos.

En las carpetas de los clientes se verifico que exista la constancia de las validaciones realizadas y la firma de responsabilidad del funcionario de la empresa que está a cargo.

- f) Se constató que el proceso utilizado por la compañía, en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes proporciona la seguridad necesaria de la

información física y digital. Verificamos físicamente el archivo de la documentación física cotejando con la información en los sistemas digitales.

- g) Se verificó la existencia de la matriz de riesgo, así como la documentación soporte de su aplicación como herramienta de mitigación de posibles procesos de delito de lavado de activos.

Se debe manifestar que la empresa realiza operaciones cuyas cuantías están como se observa en el siguiente cuadro, con respecto al umbral de USD \$ 10.000,00:

Rango % Valor acumulado del Cliente respecto al umbral	No Clientes	Descripción
7,6 %	137	Valor acumulado mensual de operaciones por Cliente con valor menor al umbral de USD \$ 10.000,00
92,4 %	23	Operaciones en el ejercicio económico de clientes empresariales con operaciones: Mayor a 10.000,00

Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre la aplicación de las normas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo emitidas en la resolución No. SCV.DSC.14.009. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los procedimientos emitidos por el organismo de control.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de **AUTOCORP CIA. LTDA.**, y para su presentación a la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

No. SCV - RNAE - 911
RUC No. 0101796043001



Econ. Alfonso Oswaldo Zúñiga López

Cuenca, 28 de julio de 2017
