

## **DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

Cuenca al 25 de abril del 2017.

**PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE IMPORTADORA ARIEXCARGO CIA. LTDA.**

*Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de ARIEXCARGO CIA.LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2016, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:*

*1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.*

*2.- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES); Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.*

*Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:*

*3.- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de ARIEXCARGO CIA.LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2016, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas ( NIIF-PYMES), vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2016, salvo la omisión establecida conforme lo citado en la Nota 13, por concepto de la provisión de Beneficios Post-Empleo, como lo establece la sección 28 de la NIIF para Pymes.*

**ATENTAMENTE,**

**CPA. EGON. POLO CESAR CABRERA.**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**REGISTRO SC - RNAE # 259**

Cuenca a 25 de abril del 2017.

## **NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE ARIEXCARGO CIA. LTDA. PERIODO FISCAL 2016**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

<b>FECHA DE CONSTITUCION:</b>	26 de septiembre del 2001
<b>DENOMINACION:</b>	ARIEXCARGO Cia. Ltda.
<b>AMBITO LEGAL:</b>	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	Realizar por cuenta propia o asociada con otras personas sean naturales o jurídicas, actividades comerciales tales como: Operación y manejo de Transporte Nacional e Internacional de Carga, desde y hacia Ecuador, Asesoramiento en Importaciones y Exportaciones en general; Consolidación y Desconsolidación de Carga; Operación y Manejo de Valija; Correo Paralelo y Courier; Para cumplir con este objetivo la compañía podrá efectuar Importaciones o Exportaciones, aceptar representaciones, distribuciones. Asociarse con otras personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que persigan objetivos similares. Realizar toda clase de contrato que permita la ley, que directa o indirectamente se relacione con el objetivo social.....
<b>AMBITO DE OPERACIÓN:</b>	En el territorio nacional y en el exterior.
<b>DOMICILIO:</b>	Principal: Cantón, Cuenca Provincia del Azuay

**DURACION:** 25 años.

**GOBIERNO Y ADMINISTRACION:** La empresa se halla gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General.

**STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:** Empresa en marcha

**NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:**

La compañía se lleva bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIFs -PYMES).

**a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Bases de Presentación.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

Se establece como moneda funcional y de presentación para la Preparación de estados financieros EL dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

Presentación de Los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la compañía comprenden:

Los Estados de Situación Financiera.

Estado de Resultados Integrales.

Estado de Cambios en la Posición Patrimonial.

Flujos de Efectivo.

**b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.**

**b1.- Fondos Efectivos.-**

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo, como pueden ser los fondos denominados equivalentes de Efectivo que se agrupan, segregan y clasifican conforme a su calidad de alta liquidez y que pueden utilizarse en forma inmediata.

Los sobregiros bancarios que puedan darse son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**b2.- Cuentas del Activo Exigible**

Casi en su totalidad constituyen los tipificados dentro de las NIIF PYMES en

el grupo d) de su clasificación de entre los siete grupos en que se desglosan los Instrumentos Financieros conforme lo establece la Sección 11 de las NIIF-PYMES, se mantiene una segregación conforme a su origen, tales como cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A fin de ejercicio se valoran sus posibilidades de cobro con la finalidad de establecer situaciones que ameriten su deterioro.

### **b3. Baja en cuentas de activos financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

### **b4.- Propiedad Planta y Equipo.**

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento.

Se consideran contablemente cuentas que registran su desgaste como son las asignaciones por concepto de depreciación acumulada.

De darse el caso la compañía prevé la posibilidad de crear una provisión de gastos por deterioro, que se pueda dar por pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación).

### **b6.- Depreciaciones.**

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Activo</u></b>	<b><u>Tasas</u></b>
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### **b7. Disposición de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **b7. Impuestos Corrientes.-**

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa.

**Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

A cierre de ejercicio el impuesto a la renta se calcula al 22%, tarifa vigente reglamentariamente a partir del año 2013.

**b8. Impuestos Diferidos.-**

Se reconocen Impuestos Diferidos de conformidad a las restricciones que la autoridad fiscal permite su funcionalidad y aplicabilidad.

**b9. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro.

**c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.**

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de bienes principalmente dentro del período en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la Sección 23 (*Ingresos por Actividades Ordinarias*).- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c2.Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c3.Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

c4.Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

c6.- Costos y gastos laborales.-

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo.

d2. Obligaciones de Orden Laboral. Son los emolumentos que reconoce la firma a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado a cumplir por el mero hecho de haberlos enrolado en su condición de servidores en relación de dependencia.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

**NOTA 3.- CAJA – BANCOS.**

Reporta valores en su más alta expresión de liquidez, no sujetos a mínima o ninguna restricción para su disponibilidad.

Los componentes de caja, implican fondos dispuestos para atender requerimientos operativos de diversas secciones, y contablemente se cuenta con registros de movimientos individualizados, y a cierre de periodo revela valores en negativo, en referencia a facturas de gasto pendientes de reposición.

En lo concerniente a Cuentas Bancarias, en este caso con el Banco del Austro Cuenta Corriente, bajo control, desde su emisión hasta su registro en el sistema contable, con la emisión de comprobantes, bajo medidas de control interno que prevén procesos de administración de fondos, emisión, revisión, autorización, registro y conciliación por las diversa transacciones involucradas.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Disponible en los siguientes términos:

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>8.030,72</b>
Caja Chica	-337,15
Bancos	8.367,87

#### **ACTIVO EXIGIBLE.**

#### **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR**

Básicamente devienen de las ventas producidas por la compañía que casi al 100% se realizan a crédito, con la generación de cuentas de control auxiliares individualizadas para aportar funcionalidad a la gestión comercializadora. Las condiciones de crédito se mantienen dentro del corto plazo con 45 días plazo en promedio y por lapsos concedidos por los sesenta días excepcionalmente.

Desde el año anterior se mantiene cuentas relacionadas por recuperar a ejecutivos de la compañía.

Se dispone de cuentas auxiliares para control que prevé emisión reportes de: ventas, clientes y otros, a diferente nivel de desglose y clasificación con detalle, bajo criterio funcional de la empresa y orientación de orden tributario que permiten en cualquier momento su obtención con información oportuna.

Se actualiza periodo a periodo la provisión por concepto de cuentas con pocas posibilidades de recuperación ajustada a valores en términos reales considerados incobrables a cierre de ejercicio.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>537.527,60</b>
Cuentas y Dctos. P/Cobr. Relac. Locales	192.663,86
Otras Cuentas P/Cobr. No Relac. Locales	351.425,96
Provisión Cts. Incobrables	-6.562,22

#### **NOTA 05.- REALIZABLE.-**

La compañía, mantiene inventarios de mercaderías, con el fin de atender con oportunidad los requerimientos de los clientes. Estos se hallan controlados clasificadamente por los diversos ítems en existencia y permite el registro de movimientos de ingresos, egresos y saldos, llevados bajo el sistema de medición del costo de promedio ponderado. Bajo el soporte de una mecánica de procedimientos que involucran la emisión de comprobantes dispuestos a ser emitidos para ingresos y egresos, que conllevan diversas medidas de control interno desplegadas. A cierre de cada ejercicio se procede al conteo físico de cada componente para poder comprobar lo que manifiestan los registros, como parte del control interno para este rubro.

A cierre de período, revisados las condiciones y expectativas de realización no ameritan circunstancias que se provean reservas por deterioro.

Se incluye además un rubro de importaciones en tránsito, por acumulación de valores invertidos para su futura consecución como mercadería ingresada.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>501.936,42</b>
Inventario de Productos	499.140,52
Importaciones en Tránsito	2.795,90

#### **NOTA 06.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-**

Por el rubro de cuentas correlacionadas con pagos de orden tributario sujeta a compensación en el próximo ejercicio en calidad de crédito tributario, por lo que representan derechos para la compañía ajustables conforme a las disposiciones tributarias determinadas en el Reglamento, Ley y otras normas de orden tributario, como podrían ser: liquidación y compensación con impuestos a pagar, cargar a gastos, o en otros casos a reclamar por otras vías. A cierre de ejercicio, la compañía presenta pérdida como resultado, por lo que deberá ajustarlos a tal situación.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>22.155,55</b>
Crédito Tributario IVA	17.172,15
Crédito Tributario Imp.	
Renta	4.983,40

#### **NOTA 07.- OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-**

Por pago de prima de seguro pendiente de devengo a cierre de período por un tramo de seguro contratado a Seguros AIG, para cobertura de riesgos de bodega en Guayaquil.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>964,18</b>
Pagos Anticipados	964,18
Prima de Seguros	964,18

#### **NOTA 08.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Involucra a la inversión realizada por la compañía en bienes de larga duración en periodos anteriores en Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de apoyar la operatividad de las diversas actividades productivas de la compañía, por valores de poca significación y a cierre de ejercicio con montos mínimos pendientes de depreciación. Estos se hallan revelados subclasificadamente conforme a su funcionalidad y naturaleza, mediante registros que reflejan su movimiento. Se mantienen controles de sus rubros. Anualmente se revisan sus condiciones de uso y funcionalidad, al fin de determinar la conveniencia de proveer no cargos por deterioro.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a las expectativas de vida útil en concordancia con los porcentajes máximos aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7, y Art. 28 Num. 6 del Reglamento de la misma ley, como también a lo que se dispone en la sección 17 de la NIIF para las PYMES, *Propiedad, Planta y Equipo*. en cuanto se refiere la valoración que expresan estos bienes, y su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>102,4</b>
Muebles y Enseres	1.102,67
Equipo de Oficina	1.227,19
(-) Depreciacion Acumulada	-2.227,46

#### NOTA 09.- ACTIVOS INTANGIBLES.

A cierre de ejercicio, se practica un asiento contable por concepto de constatación y revelación de Impuesto Diferido pérdidas tributarias anteriores sujetas a compensación conforme lo establece el Art.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno y del Art. 28 Numeral 13 de su reglamento.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>28.593,36</b>
Activos por Impuestos Diferidos	20.316,67
Otros Activos no Corrientes	8.276,69

#### **PASIVOS**

Define a obligaciones y compromisos de pago que mantiene la compañía con terceros, por la adquisición de bienes y servicios a crédito.

#### **PASIVO CORRIENTE:**

Determina a los compromisos de pago pendientes de pago adquiridos cuyo plazo convenido no sobrepasa los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe y se revelan mediante subclasificaciones conforme a su naturaleza.

#### **NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR**

Involucra a saldos pendientes de cancelar a acreedores locales y extranjeros que proveen a la firma prioritariamente mercancías, por previos acuerdos.

Su medición se realiza a costo histórico, no hallándose pactado intereses por el plazo dispuesto para su cancelación.

Su control contable se realiza mediante módulo informático de Cuentas por Pagar, como componente del Sistema Contable en uso, con el empleo de cuentas individualizadas, donde se registran las transacciones que involucran adquisiciones a crédito, los respectivos pagos, y corresponden a cuentas que se mantienen en movimiento, en su mayor parte con proveedores con los que se ha venido operando desde periodos anteriores. Se cuenta con reportes detallados por tal concepto.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>678.206,42</b>
Cts. Docum.p/Pagar a Relac.Locales.	674.299,51
Cts. Docum.p/Pagar a No Relac. Locales.	3.620,80
Otras Por Pagar Relac. Locales.	286,11

#### **NOTA 11.- PROVISIONES DE LEYES SOCIALES.**

Las obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores en relación de dependencia por las provisiones de beneficios sociales previstos por el Código de Trabajo se realizan sobre los valores asignados por sus remuneraciones ganadas, provisionando los cargos por beneficios sociales por concepto de: décimos tercero y cuarto sueldos como también por vacaciones pendientes de disponer. Se incluye las obligaciones que corresponden a la Seguridad Social, sobre los cuales los registros contables y el Estado de Situación reflejan los siguientes valores:

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IEISS Y OTROS LABORALES</b>	<b>11.332,67</b>
Obligaciones por Pagar IEISS	1.114,14
Otros Pasivos por Beneficios Sociales	10.218,53

#### **NOTA 12.- OTROS PASIVOS CORRIENTES.-**

Define a pasivos a cancelar contraídos desde el ejercicio anterior, renovados con los acreedores, conforme a acuerdos verbales contraídos, que se van cubriendo paulatinamente y se clasifican separadamente por involucrar conceptos de diferente naturaleza de los anteriores. Se cuenta con detalle sobre tales compromisos.

CUENTA CONTABLE	VALOR
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>63.419,86</b>
Otros Pasivos Corrientes	63.419,86

#### **NOTA 13.- OTROS PASIVOS.-**

La compañía no reporta beneficios post-empleo, conforme lo exige la Sección 28 de la NIIF – PYMES, *Beneficios a Empleados*, segmento: *Beneficios Post-Empleo: Distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos*. Estos incluyen, por ejemplo:

- a) *Beneficios por Retiro, tales como las pensiones y*
- b) *Otros beneficios posteriores al empleo, tales como seguros de vida, o los beneficios de asistencia médica.*

*Los acuerdos por los cuales una entidad proporciona beneficios posteriores al empleo, se conocen como PLANES DE BENEFICIOS POST-EMPLEO. Una entidad aplicará esta sección a todos estos acuerdos, con independencia de que los mismos impliquen el establecimiento de una entidad separada para la recepción de las aportaciones y el pago de los beneficios. En algunos casos estos son impuestos por la ley y no por un acto de la entidad. ...*

Y en este caso el Código de Trabajo en vigencia prevé el requerimiento de que todo trabajador que cumpla con 25 años de servicio para con el mismo empleador, se hará merecedor al cobro de una pensión fijada conforme norma legal, por el resto de su vida. Situación que la norma contable exige que para ello se prevea periodo a periodo provisiones establecidas mediante cálculo actuarial establecido por entidades especializadas y autorizadas por entes de control como son el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Por lo que se reporta que la compañía no ha contratado servicios de actuarios, como tampoco ha establecido tal provisión.

Como contrapartida por el activo diferido por concepto de activación de impuesto a liquidar en ejercicios futuros, se revelan bajo el mismo concepto tales obligaciones bajo la partida de Impuestos Diferidos por igual valor.

CUENTA CONTABLE	VALOR
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20.316,67</b>
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	20.316,67

#### **NOTA 14.- PATRIMONIO.-**

Se halla compuesto por rubros tales como son: Capital Suscrito y Pagado, Depósitos para Futura Capitalización, Resultados y Reservas tales como Legal, y otras que incluye diferencias patrimoniales producto de la conversión patrimonial de NEC a NIIF, entre otros.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

Los demás componentes patrimoniales, tales como Aportes para Futura Capitalización, las cuentas de Reservas y Resultados de ejercicios anteriores, se manifiestan desglosadamente, siendo estas últimas objeto de reclasificación, con la finalidad de precisar su origen y condición (positiva o negativa); en la contabilidad se controlan mediante cuentas separadas que permiten apreciar los movimientos y concentran el resultado final de la operación.

El resultado final refleja el valor negativo consignado y revelado en los estados financieros, por lo que la administración podrá determinar causas y fijar correctivos futuros.

CUENTA CONTABLE	VALOR
<b>PATRIMONIO</b>	<b>615.069,22</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>37.000,00</b>
Capital Suscito y Pagado	37.000,00
<b>OTRAS PARTIDAS DE PATRIMONIO</b>	<b>360.668,76</b>
Aporte de Socios para Futura Capitalización	360.668,76
<b>RESERVAS</b>	<b>105,65</b>
Reserva Legal	105,65
<b>RESULTADOS</b>	<b>-71.739,80</b>
Resultados Acumulados Cambio a NIIF	-6.484,75
Utilidades No Distribuidas de Años Anterior.	88.248,00
Perdidas Acumuladas de Años Anteriores	-60.702,08
Pérdida del Ejercicio	-92.800,97

#### **NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

Los ingresos operacionales se origina en ventas realizadas por la compañía de diversos artículos, entre los que sobresalen aquellos relacionados con productos importados con novedosa tecnología y otros correlacionados.

Su control contable prevé disponibilidad de cuentas que permiten a la administración discriminar rubros requeridos para el análisis de la gestión comercial, como también para preparar la información requerida por los organismos de control como son La superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Cabe manifestar que la compañía experimenta una disminución en su nivel respecto al año precedente.

CUENTA CONTABLE	VALOR
-----------------	-------

<b>INGRESOS</b>	<b>102.981,28</b>
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>102.981,28</b>
Venta de Bienes Gravados con IVA	100.702,28
Ingresos por Reembolso como Intermediario	2.279,00

## **COSTOS Y GASTOS**

Se incluyen los costos y gastos ligados a la operación del ejercicio. Los costos de ventas del ejercicio, reflejan el costo de inventario de los productos o artículos despachados por concepto de ventas.

Los gastos se hallan clasificados por su naturaleza, en base a criterios de asignación definidos a la vez que ajustados a los rubros de mayor empleo en la operación. Se agregan como gastos no operacionales los de orden financiero.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro y consignados contablemente atendiendo al principio de devengo, independientemente de la fecha de su cancelación a los proveedores.

### **NOTA 16.-COSTOS**

Los costos de la compañía, se hallan revelados bajo la forma convencional, es decir mediante la referencia de diferencia de inventarios más adquisiciones del ejercicio, más o menos componentes que permiten depurar el costo de ventas producido en el periodo fiscal y esto por requerimiento de la declaración de impuestos conforme al formulario 101 para lo concerniente a Impuesto a la Renta.

A nivel interno los costo de ventas se los consigue mediante el recurso informático de obtenerlo a través de deducir el costo de cada venta realizada por los ítems salientes bajo el sistema de costo promedio, lo que en definitiva por las dos formas se llega al mismo resultado.

Las cuentas que controlan el costo, permiten proveer de información de cada una de las transacciones que ocurren hasta los resultados esperados por la administración, como también los respectivos desgloses requeridos por los entes de control ya referidos.

Por lo que se expone a continuación los saldos revelados en los estados financieros a cierre de los dos periodos fiscales.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>COSTO</b>	<b>81.060,97</b>
Costo de Ventas	81.060,97

### **NOTA 17.- GASTOS DE VENTAS Y ADMINSTRACION.-**

Define a aquellos gastos incurridos por la compañía para apoyar las labores de comercialización y administración, se mantienen clasificados conforme a su naturaleza, de tal forma que se pueda disponer de elementos de juicio para análisis y cumplimiento con los respectivos entes de control.

Con la finalidad de apoyar la gestión comercializadora, la empresa ha requerido realizar varios gastos, por la compra de bienes o por la obtención de servicios de parte de terceros, como también practicar las respectivas deducciones de los activos por correspondencia de los gastos que ocasionan su consumo y desgaste por su aporte en la operación anual.

En todos los casos en que se producen los gastos, el sistema contable cuenta con un sistema de cuentas coherente y organizado a fin de aportar información con el suficiente detalle requerido para conceder los suficientes elementos de juicio para que la administración pueda apreciar y analizar el costo de operar productivamente en el ejercicio.

Los desgloses a nivel de cuentas de control de los diversos rubros aportan información pormenorizada para la obtención de Estados Financieros regularmente reportados.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>GASTOS</b>	<b>114.721,28</b>
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones	31.863,84
Beneficios Sociales	6.699,63
Aportes a IESS, Incluye Fondos de Reserva	8.016,15
Honorarios Profesionales	3.966,64
Depreciación No Acelerada de Propiedad Planta y Equipo	100,27
Gasto Incobrables	96,47
Transporte	307,34
Combustibles y Lubricantes	479,92
Gastos de Viaje	160,71
Gastos de Gestión	10,38
Arrendamientos Operativos	39.178,08
Suministros, Materiales y Herramientas	1.502,63
Mantenimiento y Reparaciones	272,6
Seguros y Reaseguros	2.981,72
Impuestos, Contribuciones y Otros	12.993,99
Comisiones (No Financieras)	372,99
Servicios Públicos	326,59
Gastos Financieros	498,8
Otros Gastos	2.613,53
Gastos por Reembolsos como Intermediario	2.279,00

Luego de la conciliación de ingresos, costos y gastos, la compañía experimenta, determina y revela resultado líquido negativo, el mismo que será objeto de liquidación en términos tributarios de conformidad a lo que se dispone en la normativa tributaria vigente.

Pérdida .....92.800,97

**NOTA 18.- CONCILIACION TRIBUTARIA.**

Por el cierre del periodo fiscal, para cumplir con la liquidación del Impuesto a la Renta, la compañía conforme a los términos legales tributarios, lo procederá a preparar, estableciendo el desglose por deducciones e inclusiones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos hasta llegar a la utilidad neta e impuestos corrientes a satisfacer.

~~POLO CESAR CARRERA~~  
Auditor Independiente  
Reg. SC-RNAE 259

**ARIEXCARGO CIA, LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<b>2016</b>	<b>NOTAS DE AUDITORIA</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>1.099.310,23</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.070.614,47</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>8.030,72</b>	3
Caja Chica	- 337,15	
Bancos	8.367,87	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>537.527,60</b>	4
Cuentas y Dctos P/Cobr. Relac. Locales	192.663,86	
Otras Cuentas P/Cobr. No Relac. Locales	351.425,96	
Provisión Cts. Incobrables	- 6.562,22	
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>525.056,15</b>	
Credito Tributario IVA	17.172,15	6
Credito Tributario Imp.Renta	4.983,40	6
Inventario de Productos	499.140,52	5
Importaciones en Transito	2.795,90	5
Pagos Anticipados	964,18	7
Prima de Seguros		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>28.695,76</b>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>102,40</b>	8
Muebles y Enseres	1.102,67	
Equipo de Oficina	1.227,19	
{-} Depreciacion Acumulada	- 2.227,46	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>28.593,36</b>	9
Activos por Impuestos Diferidos	20.316,67	
Otros Activos no Corrientes	8.276,69	
<b>PASIVO</b>	<b>773.275,62</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>752.958,95</b>	
Cts. Docum.p/Pagar a Relac.Locales	674.299,51	10
Cts. Docum.p/Pagar a No Relac. Locales	3.620,80	10
Otras Por Pagar Relac. Locales	286,11	10
Partic. Trabajadores P/Pagar (15%)		
Obligaciones por Pagar IESS	1.114,14	11
Otros Pasivos por Beneficios Sociales	10.218,53	11
Anticipo Clientes		
Provisiones		
Otros Pasivos Corrientes	63.419,86	12

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20.316,67</b>	
<i>Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido</i>	20.316,67	13
<b>PATRIMONIO</b>	<b>326.034,61</b>	<b>14</b>
Capital Suscito y Pagado	37.000,00	
Aporte de Socios para Futura Capitalización	360.668,76	
Reserva Legal	105,65	
Resultados Acumulados Cambio a NIIF	- 6.484,75	
Utilidades No Distribuidas de Años Anterior.	88.248,00	
Perdidas Acumuladas de Años Anteriores	- 60.702,08	
Pérdida del Ejercicio	- 92.800,97	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.099.310,23</b>	

El presente anexo es complemento del Informe de Auditoría reportado.

W

**ARIEXCARGO CIA, LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<b>VALORES</b>	NOTAS DE AUDITORIA
<b>INGRESOS</b>	<b>102.981,28</b>	
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>102.981,28</b>	25
Venta de Bienes Gravados con IVA	100.702,28	
Ingresos por Reembolso como Intermediario	2.279,00	
<b>COSTO</b>	<b>81.060,97</b>	16
Costo de Ventas	81.060,97	
<b>GASTOS</b>	<b>114.721,28</b>	17
Sueldos y Salarios y Demas Remuneraciones	31.863,84	
Beneficios Sociales	6.699,63	
Aportes a IESS, Incluye Fondos de Reserva	8.016,15	
Honorarios Profesionales	3.966,64	
Depreciacion No Acelerada de Propiedad Planta y	100,27	
Gasto Incobrables	96,47	
Transporte	307,34	
Combustibles y Lubricantes	479,92	
Gastos de Viaje	160,71	
Gastos de Gestión	10,38	
Arrendamientos Operativos	39.178,08	
Suministros, Materiales y Herramientas	1.502,63	
Mantgenimiento y Reparaciones	272,60	
Seguros y Reaseguros	2.981,72	
Impuestos, Contribuciones y Otros	12.993,99	
Comisiones (No Financieras)	372,99	
Servicios Públicos	326,59	
Gastos Financieros	498,80	
Otros Gastos	2.613,53	
Gastos por Reembolsos como Intermediario	2.279,00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>	<b>- 92.800,97</b>	

El presente anexo es complemento del Informe de Auditoria reportado.