

**TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

---

**EJERCICIO 2018**

---

**DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.**

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

[www.grupoemes.com](http://www.grupoemes.com)  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

## **INDICE**

❖ Informe de Auditoría Independiente	Páginas No. 1-4
❖ Estado de Situación Financiera	Páginas No. 5-6
❖ Estado de Resultados Integrales	Páginas No. 7
❖ Estado de Cambios en el Patrimonio	Páginas No. 8
❖ Flujo de Efectivo	Páginas No. 9
❖ Notas a los Estados Financieros	Páginas No. 10 -30

---

## **INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A la atención de los señores accionistas de TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros, de la sociedad TRANSPORTES JERPAZSOL S.A., que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan razonabilidad en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la empresa TRANSPORTES JERPAZSOL S.A. al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados, y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Asuntos importantes de auditoría**

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros. Los asuntos importantes de auditoría fueron seleccionados de aquellos comunicados a la administración de la compañía, pero no pretenden representar todos los asuntos discutidos con ellos. Nuestros procedimientos relativos a esos asuntos fueron diseñados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto. Nuestra opinión sobre los estados financieros no es modificada con respecto a ninguno de los asuntos importantes de auditoría descritos abajo, y no expresamos una opinión sobre estos asuntos individualmente.

### **Negocio en marcha**

Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base contable es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable de negocio en marcha por parte de la administración en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Como base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la NIIF, y del control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviaciones materiales, debidas a fraude o error.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros en base al desarrollo de nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos y hemos cumplido también con nuestras otras responsabilidades bajo esos requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA, detectara una desviación material cuando esta existe, por la existencia de riesgos inherentes a la entidad. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error si son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de

forma razonable influencien en las desviaciones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de estos estados financieros consolidados.

Una auditoría implica ejecutar procedimientos y pruebas de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente, y apropiada sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la determinación de la materialidad de planeación, evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan errores significativos o materiales, ya sea por fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración la evaluación del control interno diseñado e implementado por la entidad para la información financiera, que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y no para expresar una opinión sobre la efectividad de los controles implementados. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Para emitir nuestra opinión, consideramos que nuestro trabajo, contiene evidencias de auditoría suficiente, adecuada y apropiada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

**Los objetivos de nuestra auditoría son:**

- Obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones materiales, derivadas de fraude o error, y para emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría lleve a cabo de conformidad con las NIA, detectara siempre una desviación material cuando esta exista. Las desviaciones pueden surgir de una fraude o error y son consideradas materiales cuando individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influencien en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones materiales de los estados financieros, derivadas de fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obteniendo evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulte de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para poder diseñar los procedimientos de auditoría apropiados den las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

- Evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.
- Evaluar la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada referente a la información financiera de las entidades y actividades del negocio de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Somos responsables de la dirección supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión sobre la auditoría.

Se nos requiere comunicar a los encargados del gobierno de la entidad lo referente, entre otros asuntos, el enfoque planeado y la oportunidad de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

También se nos requiere proporcionar a los encargados del gobierno de la entidad una declaración sobre nuestro cumplimiento con los requerimientos de ética relevantes referentes a la independencia y comunicarles cualquier relación y otros asuntos que pueda, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y cuando sea el caso, las salvaguardas relativas.

#### Informe sobre otros requerimientos legales o regulatorios

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 3218 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015. Se entregará un Informe de Cumplimiento Tributario relacionado con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.

Ambato, 25 de marzo de 2019

*Dr. Mario Altamirano Hidalgo, Mg.*

*Licencia profesional N° 30318*

*Registro. Sup. Cías. SC. RNAE-661*

*Ciudadela España, avenida 12 de octubre y Argelias*

*Ambato - Ecuador*

**Dr. Mario Altamirano H.**  
AUDITOR CONSULTOR  
INDEPENDIENTE

**Reg. SC.RNAE-661**

### **3.5. Cambios en políticas contables y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, excepto por el Estado de Flujo de Efectivo que muestra una diferencia no detectada al cierre del año 2017 y los efectos sobre la decisión de capitalizar la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones saldo al año 2018.

## **4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO**

### **4.1. Factores de riesgo**

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

## **5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, existe un proceso jurídico impulsado por la compañía ante la Administración Tributaria, la misma obedece al tratamiento contable de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones y su posible capitalización o imputación como Otros Ingreso Gravados, lo cual afectaría en forma significativa los saldos o interpretación de estos.

Del seguimiento a recomendaciones del ejercicio económico 2017, se desprenden algunas recomendaciones que se encuentran en proceso de cumplimiento.

## **6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemcs.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

ACTIVO CORRIENTE				
6	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica		103,60	100,00
	Caja General			240,00
	Fondo Rotativo			
	Subtotal Caja		103,60	340,00
	BANCOS LOCALES			
	Banco Produbanco No 00080012426		2.312,52	1.814,88
	Cooperativa Cámara de Comercio Cta Ahorros 70000626		35.234,93	18.488,27
	Camara de Comercio Caja Comun Cta. 95007777			35.209,46
	BANCOS DEL EXTERIOR			
	UBS			
	INVERSIONES A CORTO PLAZO			
	Póliza a 90 días			
	Subtotal Bancos e Inversiones		37.547,45	55.512,61
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		37.651,05	55.852,61

## 7. Activos Financieros –

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

### a) Cuentas y Documentos por Cobrar-

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

7	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
101020501	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados			
	De actividades ordinarias que generan intereses		681.666,56	787.008,32
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses			
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		1.231,09	
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas			
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas			
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		682.897,65	787.008,32

7	1010209	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1010209	Provisión Cuentas Incobrables			
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-	-

## 8. Inventarios

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser



DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

8	10103	INVENTARIOS	dic-17	dic-18
COSTO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
510108	1010301	Inventario de Materia Prima	-	-
510110	1010302	Inventario de Productos en Proceso		
	1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción		
510112	1010305	Inv. De productos terminados. y mercadería en almacén-producidos por la Compañía.		
510104	1010306	Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén comprados a terceros		
	1010307	Mercaderías en Tránsito		
	1010308	Obras en construcción		
	1010309	Obras terminadas		
	1010310	Materiales o bienes para la construcción		
	1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios		
	1010312	Otros Inventarios		
	10103	TOTAL INVENTARIOS	-	-

8	1010313	PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario		
		TOTAL PROVISION POR VNR	-	-

## 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado.

9	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010401	Seguros pagados por anticipado		
	1010402	Arriendo pagado por anticipado		
	1010403	Anticipo a Proveedores		3.265,65
	1010404	Otros anticipos entregados		
	10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	3.265,65

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-

Se registrarán los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos del año que se declara.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

10	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		
	1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	1.218,44	1.537,60
	1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
	1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	4.774,69	2.344,29
	10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.993,13	3.881,89

		CONSTRUCCIONES EN PROCESO	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	10107	Construcciones en Proceso	-	-
	10107	TOTAL ACTIVOS CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	-

#### 11. Otros Activos Corrientes-

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

11	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-17	aic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	10108	Otros Activos Corrientes		
	10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	-

#### 12. Propiedad, Planta y Equipos-

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

## ACTIVO NO CORRIENTE

## 12 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	179.579,00	-	179.579,00
1020102	Edificios	295.410,00	-	295.410,00
1020103	Construcción en Curso	-	-	-
1020104	Instalaciones	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	24.020,77	-	24.020,77
1020106	Máquinas y Equipos	-	-	-
1020108	Equipo de Computación	7.202,49	5.280,00	12.482,49
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	-	-	-
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	533,71	-	533,71
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>506.745,97</b>	<b>5.280,00</b>	<b>512.025,97</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(160.135,79)	(10.073,76)	(170.209,55)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(160.135,79)</b>	<b>(10.073,76)</b>	<b>(170.209,55)</b>
10201	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>346.610,18</b>	<b>(4.793,76)</b>	<b>341.816,42</b>

## 13. PROPIEDAD DE INVERSION

## 13 PROPIEDAD DE INVERSION

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020201	Terrenos	-	-	-
1020202	Edificios	-	-	-
1020203	(-) Depreciación Acumulada	-	-	-
1020204	(-) Deterioro Acumulado	-	-	-
10202	<b>Total Propiedad de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupommes.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

14 10204 **ACTIVOS INTANGIBLES**

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020401	Plusvalía		
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves		
1020403	Activos de Exploración y Explotación		
1020406	Otros Activos Intangibles (Sistema Informático)		
10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	-	-

14 10204 **ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO**

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020404	(-)Amortización acumulada de activos Intangibles		
1020405	(-)Deterioro acumulada de activos intangibles	-	-
10204	TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO	-	-

15. **ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

15 10205 **ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020501	Diferencias temporarias deducibles		
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00	0,00

16. **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

16 10206 **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	-	-
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-

17. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

**PASIVO CORRIENTE**

17	20103	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010301	Proveedores Locales	392.240,43	405.723,62	
2010302	Proveedores del Exterior	-	-	
20103	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>392.240,43</b>	<b>405.723,62</b>	

**18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

18	20104	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
	Sobregiros Bancarios	-	-	
	Sobregiros Bancarios: Banco internacional	-	-	
2010401	<b>TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**LOCALES**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010401	Obligaciones Bancos locales			
	Banco Internacional			
	Banco Austro			
2010401	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

.(1) Préstamo, 48 cuotas

**DEL EXTERIOR**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010402	Obligaciones Bancos del Exterior	-	-	
	Banco UBS	-	-	
2010402	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DE EXTERIOR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
20104	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**19. PROVISIONES**

19	20105	<b>PROVISIONES</b>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010501	Provisiones locales	-	-	
2010502	Provisiones del exterior	-	-	
20105	<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

20      20107      **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	1.081,63	1.435,88
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	7.125,45	8.516,54
2010703	Obligaciones con el IESS		
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	1.813,25	1.899,62
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	634,03	3.097,20
2010706	Dividendos por pagar		
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>10.654,37</b>	<b>14.949,24</b>

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

## 21. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

21      20108      **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	402.036,89	65.281,19
20108	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>402.036,89</b>	<b>65.281,19</b>

## 22. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

22      20109      **OTROS PASIVOS FINANCIEROS**      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20109	Comisiones, pendientes de pago		
20109	<b>TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 23. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

23      20110      **ANTICIPO DE CLIENTES**      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	-	-
20110	<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**24. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS PORCIÓN NO CORRIENTE:**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

24	20112	<u>PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2011201	Jubilación Patronal			-
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados (Parte corriente)			-
20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		-	-

**25. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

25	20113	<u>OTROS PASIVOS CORRIENTES</u>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar			
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		-	-

**26. PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO****PASIVO NO CORRIENTE**

26	20201	<u>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20201	Pasivos por Contratos		-	-
20201	TOTAL PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		-	-

**27. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

27	20202	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)			
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)		-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-	-

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupomss.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

## 28. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

28      20203      OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS      dic-17      dic-18

### Locales

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020301	Obligaciones Bancos locales Banco Internacional Banco Austro		
20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-	-

### Del exterior

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020302	Obligaciones Bancos del Exterior Banco UBS **		
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	-	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-

## 29. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

29      20204      CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS      dic-17      dic-18

### LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales		
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior		
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	-	-

## 30. ANTICIPO DE CLIENTES

30      20206      ANTICIPO DE CLIENTES      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Anticipo de Clientes		
20206	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	-	-

## 31. PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

31      20207      PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	10.453,15	2.586,59
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	3.079,08	6.406,53
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13.569,23	18.993,12

## 32. OTRAS PROVISIONES



DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupomcs.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

32      20208      OTRAS PROVISIONES      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20208	Otras Provisiones	-	-
20208	TOTAL OTRAS PROVISIONES	-	-

### 33. PASIVO DIFERIDO

33      20209      PASIVO DIFERIDO      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020901	Ingresos Diferidos	-	-
20209	TOTAL PASIVO DIFERIDO	-	-

### 34. OTROS PASIVOS CORRIENTES

34      20210      OTROS PASIVOS CORRIENTES      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20210	Otros Pasivos	-	-
20210	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-	-

### 35. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gchpoemes.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBAATO - ECUADOR

PATRIMONIO

301 CAPITAL SOCIAL

dic-17

dic-18

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública.

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Aldas Balladares Paco Eliecer	782,00	782,00
	Altamirano Lozada Hugo Washington		1.517,00
	Altamirano Padilla Nelson Asdrubal	1.516,00	1.516,00
	Analuiza Chaza Hector Tarquino	1.516,00	1.516,00
	Arias Calvache Luis Tarquino	1.150,00	1.150,00
	Arias Proaño Adriana Alejandra	1.563,00	1.563,00
	Ballesteros Lozada Wilson Stalin	782,00	782,00
	Barona Dominguez Herman Antonio	2.297,00	2.297,00
	Carvajal Mayorga Fidel Santiago	1.563,00	1.563,00
	Cherrez Padilla Vicente Roberto	1.516,00	1.516,00
	Criollo Moreta Luis Orlando	1.517,00	1.517,00
	Criollo Sailema Jose Antonio	1.516,00	1.516,00
	Fiallos Sanchez Nazario	1.516,00	1.516,00
	Gamboa Abril Melida	1.516,00	1.516,00
	Garces Nuñez Jose Luis	1.516,00	1.516,00
	Jerez Aguilar Germanico	1.514,00	1.514,00
	Jerez Aguilar Luis	8.221,00	8.221,00
	Jerez Aguilar Wilson	2.296,00	2.893,00
	Jerez Gutierrez Diana Patricia	1.516,00	1.516,00
	Jerez Gutierrez Widman	1.516,00	1.516,00
	Jerez Naranjo Jose Luis	1.516,00	1.516,00
	Llunitaxi Chuquicondor Cesar Anibal	782,00	782,00
	Lopez Pazmiño Hector Antonio	2.297,00	2.297,00
	Lozada Arcos Mentor Abelardo	1.516,00	1.516,00
	Lozada Lopez Alvaro Daniel	782,00	782,00
	Mayorga Mayorga Gerardo	2.299,00	
	Mayorga Ortiz Edisson Marcelo	782,00	782,00
	Medina Valencia Saul Idelfo	1.517,00	1.517,00
	Merino Robles Heriberto	1.517,00	1.517,00
	Ortiz Jerez Vilma Guadalupe		2.299,00
	Ortiz Robles Lourdes Jeanette	1.517,00	1.517,00
	Palate Hurtado Ernesto Abelardo		711,00
	Palate Masquiza Byron Javier	2.297,00	1.526,00
	Pazmiño Arcos Kranklin Roberto	2.299,00	2.299,00
	Peñaloza Medina Jose Rodolfo		919,00
	Perez Perez Teresa Genoveva	782,00	782,00
	Pico Robles Edisson Alberto	1.517,00	1.517,00
	Proaño Hernandez Carmita	1.517,00	
	Ramos Mayorga Manuel	1.516,00	1.516,00
	Reyes Proaño Cesar	1.516,00	3.033,00
	Sailema Criollo Eduardo Mauricio	697,00	697,00
	Salguero Acurio Rene Gustavo	782,00	782,00
	Sanchez Ramos Laura Mercedes	1.560,00	1.560,00
	Santamaria Acurio Jorge	1.516,00	1.516,00
	Santamaria Chico Enrique Gonzalo	1.516,00	1.516,00
	Santana Lozada Hector	1.517,00	
	Solis Solis Franklin Abdon	1.517,00	1.517,00
	Toasa Guanopatin Luis Fidel	1.517,00	1.517,00
	Transportes Jerpazol S.A.	2,00	2,00
	Ulloa Sisalema Laura María	782,00	782,00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	72.704,00	72.704,00

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.futur-emcs.com  
emes\_ascvire@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBA, ECUADOR

### 36. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

36      302      APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Aportes futuras capitalizaciones	2,69	423.195,04
302	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>2,69</b>	<b>423.195,04</b>

### 37. RESERVA LEGAL

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

37      RESERVAS      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	10.620,58	10.620,58
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	3.944,17	3.944,17
304	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>14.564,75</b>	<b>14.564,75</b>

### 38. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

38      OTROS RESULTADOS INTEGRALES      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	170.503,74	170.503,74
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles		
30504	Otros Superávit por revaluación		
305	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>170.503,74</b>	<b>170.503,74</b>

### 39. RESULTADOS ACUMULADAS

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GRUPOCMCS.COM  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

39 RESULTADOS ACUMULADOS

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	408,50	408,50
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	(3.532,59)
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	-	-
30605	Reserva por Cambios supuestos Actuariales	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	408,50	(3.124,09)

40. RESULTADOS DEL EJERCICIO

40 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30701	Ganancia neta del Periodo		9.034,28
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	(3.532,59)	
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	(3.532,59)	9.034,28

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad.

41. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías

CUENTA DE INGRESOS

41 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas		
410802	Otros Intereses Generados	193.824,00	174.672,00
4107	Dividendos		
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos		
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	193.824,00	174.672,00

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GRUPOCIBSA.UB  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

#### 42. OTROS INGRESOS:

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

42	OTROS INGRESOS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4301	Dividendos		
4302	Intereses Financieros	62.609,17	78.717,65
4303	Ganancias en Inversiones		
4304	Valuación de Instrumentos Financieros a Valor Razonable		
4305	Otras Rentas	10.082,67	18.826,49
43	TOTAL OTROS INGRESOS	72.691,84	97.544,14

#### 43. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN:

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

CUENTA DE COSTOS Y GASTOS				
43	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	dic-17	dic-18
ACTIVO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
	510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.		
	510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
1010306	510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		
	5101	MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
	510105	(+) Inventario inicial de materias primas		
	510106	(+) Compras netas locales de materia prima		
	510107	(+) Importaciones de materia prima		
1010301	510108	(-) Inventario final de materia prima		
	510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso		
1010302	510110	(-) Inventario final de productos en proceso		
	510111	(+) Inventario inicial productos terminados		
1010305	510112	(-) Inventario final de productos terminados		
	5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
	510201	Sueldos y Beneficios sociales		
	510202	Gastos planes de beneficios a empleados		
	51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	-

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.21empresas.com  
emes.asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Teléfono: 032-527563  
Celular: 0998539314  
AMBATO - ECUADOR

#### 44. GASTOS DE VENTAS

44

5201 GASTOS DE VENTA

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones		
520104	Gasto planes de beneficios a empleados		
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520108	Mantenimiento y reparaciones		
520109	Arrendamiento operativo		
520110	Comisiones		
520111	Promoción y publicidad		
520112	Combustibles		
520113	Lubricantes		
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		
520115	Transporte		
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
520117	Gastos de viaje		
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520121	Depreciaciones:		
52012101	Propiedades, planta y equipo		
	Propiedades de inversión		
520122	Amortizaciones:		
52012201	Intangibles		
52012202	Otros activos		
520123	Gasto deterioro:		
52012301	Propiedades, planta y equipo		
52012306	Otros activos		
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:		
52012401	Mano de obra		
52012402	Materiales		
52012403	Costos de producción		
520125	Gasto por reestructuración		
520126	Valor neto de realización de inventarios		
520128	Otros gastos		
	Subtotal Gastos de Venta		

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

#### 45. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

45      5202      GASTOS DE ADMINISTRACION      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	38.699,82	40.186,68
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	7.938,01	8.231,50
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	5.329,78	6.327,30
520204	Gasto planes de beneficios a empleados	2.841,22	5.423,89
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	13.576,74	26.138,79
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520208	Mantenimiento y reparaciones	9.047,49	14.636,76
520209	Arrendamiento operativo		
520210	Comisiones		
520212	Combustibles		
520213	Lubricantes		
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	49.259,76	22.774,60
520215	Transporte	3.636,99	8.495,59
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2.148,25	457,92
520217	Gastos de viaje	2.335,71	
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	15.276,76	9.192,29
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	26.441,95	18.331,20
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	10.936,25	10.073,76
52022102	Propiedades de inversión		
520222	Amortizaciones:		
52022201	Intangibles		
52022202	Otros activos		
520223	Gasto deterioro:		
52022301	Propiedades, planta y equipo	2.879,27	7.522,40
520228	Otros gastos	71.698,15	73.607,11
	Subtotal Gastos de Administración	262.046,15	251.399,79
	Total Gastos de Venta y Administrativos	262.046,15	251.399,79

#### 46. GASTOS FINANCIEROS

46      5203      GASTOS FINANCIEROS      dic-17      dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses		
520302	Comisiones		
520303	Gasto de Financiamiento de Activos		
520304	Diferencia de Cambio		
520305	Otros Gastos Financieros	242,79	168,33
5203	Total Gastos Financieros	242,79	168,33

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemcs.com  
emes\_asesores@hotmail.com  
Avda. 12 de Octubre S/N  
Telefax: 032-527563  
Celular: 0998539814  
AMBATO - ECUADOR

#### 47. OTROS GASTOS

47 5204 OTROS GASTOS dic-17 dic-18

CÓDIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		-
520402	Otros Gastos		-
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	-	-

#### 48. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

48 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA dic-17 dic-18

Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	4.226,90	20.648,02
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(634,03)	(3.097,20)
	804	(-) 100% Dividendos Exentos	-	-
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas	-	-
	806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	28.795,55	21.160,72
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización		
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos		
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores		
	812	(+) Deducciones por leyes Especiales		
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI		
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados		
	816	(-) Deducción por Discapacitados		
	817	(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-	-
	818	(+) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R	-	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	32.388,42	38.711,54
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(7.125,45)	(8.516,54)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	(3.532,59)	9.034,28
65		(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66		(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(3.532,59)	9.034,28

Sr. Luis Jeréz Aguilar  
Representante legal  
CI. 1800992511

Dra. Silvana Villacís Ruíz  
Contadora  
Ruc 1803010824001



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR - CONSULTOR

altamiranomario77@hotmail.com

Calle 12 de Octubre y Argelias

Telefax: 032-527563

Celular: 0998-539814

AMBATO - ECUADOR

26 de marzo de 2019

Señor

Luis Jeréz Aguilar

**GERENTE DE TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.**

De mi consideración:

Cúpleme en presentarle los Informes, de Control Interno y el Dictamen del Auditor Externo practicada a la compañía "**TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.**" por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

Atentamente,



**Dr. Mario Altamirano Hidalgo, MG**

Auditor Independiente

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR - CONSULTOR

altamiranomario77@hotmail.com

Calle 12 de Octubre y Argelias

Telefax: 032-527563

Celular: 0998-539814

AMBATO - ECUADOR

## SOCIABILIZACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2018.

Previa convocatoria realizada por el Auditor Externo contratado por la empresa, se reúnen a los veinte y seis días de marzo de 2019, en las instalaciones administrativas de **TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.**, para la lectura del Informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico 2018, quien interviene son las siguientes personas:



Sr. Luis Jeréz Aguilar  
GERENTE GENERAL



Dra. Silvana Alexandra Villacís Ruíz  
CONTADORA



Dr. Mario Altamirano Hidalgo, MG  
AUDITOR EXTERNO