

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 26 de mayo del 2.014

A los miembros de la Junta General de Socios de **JURSAPARTS CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados por el ejercicio 2013 de la compañía **JURSAPARTS CIA.LTDA.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIA, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros:

Opinión

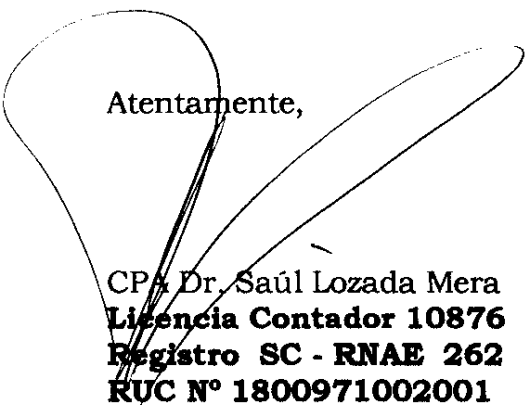
Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de la empresa **JURSAPARTS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2.013, y el resultado de sus operaciones, la evolución

del patrimonio y los flujos del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

Asunto de Énfasis

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, es revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual se elabora en base al examen financiero y a los anexos tributarios.

Atentamente,



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001

EMPRESA JURSA PARTS CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2013
Expresados en Dólares

	2012	2013
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	109.051,20	89.434,84
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	0,00	26.197,27
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	14.777,46	8.048,45
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	22.341,47	23.141,99
OBLIGACIONES CON EL IESS	13.518,90	8.955,26
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	24.941,88	31.449,08
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR 2012	22.179,67	18.465,63
DIVIDENDOS POR PAGAR	145.215,14	241.812,64
ANTICIPOS DE CLIENTES	46.447,08	13.748,93
Total del Pasivo Corriente	398.472,80	461.254,09
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	0,00	25.364,61
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	877.978,32	885.837,08
JUBILACIÓN PATRONAL	35.818,73	39.544,56
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	36.415,01	38.446,53
Total del pasivo no corriente	950.212,06	989.192,78
TOTAL DEL PASIVO	1.348.684,86	1.450.446,87
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	63.756,00	563.756,00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	685.966,84	165.966,84
RESERVAS	16.099,63	16.099,63
RESUL.ACUM.POR ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	-64.359,14	-64.359,14
GANANCIA NETA DEL PERIODO	98.176,17	81.496,57
TOTAL DEL PATRIMONIO	799.639,50	762.959,90
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	2.148.324,36	2.213.406,77

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

EMPRESA JURSA PARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
Expresado en Dólares

	CAPITAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATI VA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIO NES	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	TOTAL
Saldo a enero 1, 2012	63.756,00	98,52	10.833,94	-	145.215,14	685.966,84	(64.359,14)	841.511,30
Reserva Legal	-	-	5.167,17	-	-	-	-	5.167,17
Transferencia de cuenta	-	-	-	-	(145.215,14)	-	-	(145.215,14)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	98.176,17	-	-	98.176,17
Saldo a diciembre 31, 2012	63.756,00	98,52	16.001,11	-	98.176,17	685.966,84	(64.359,14)	799.639,50
Aumento de Capital	500.000,00	-	-	-	-	-	-	500.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	(520.000,00)	-	(520.000,00)
Transferencia a dividendos por pagar	-	-	-	-	(98.176,17)	-	-	(98.176,17)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	81.496,57	-	-	81.496,57
Saldo a diciembre 31, 2013	563.756,00	98,52	16.001,11	-	81.496,57	165.966,84	(64.359,14)	762.959,90

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

EMPRESA JURSA PARTS CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013
Expresado en Dólares

	2012	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	2.591.150,04	2.834.255,74
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.587.174,85	-2.771.052,03
Intereses pagados	-2.669,30	-8.529,53
Impuestos a las ganancias pagados	-70.313,04	-44.521,14
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-69.007,15	10.153,04
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-36.051,72	-43.080,91
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-36.051,72	-43.080,91
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo	-	51.561,88
Pagos de préstamos	-7.128,48	-12.141,24
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-7.128,48	39.420,64
EFFECTIVO Y BANCOS		
Aumento neto en caja y bancos	-112.187,35	6.492,77
Saldos al inicio del año	341.520,67	229.333,32
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	229.333,32	235.826,09
CONCILIAC. GANANCIA NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA)		
ANTES 15% A TRAB., I.R.	147.864,48	123.104,19
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	15057,41	24444,16
Ajustes por gastos en provisiones	12340,75	8133,46
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-36837,38	-22341,47
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-33475,66	-22179,67
Total ajuste por partidas distintas al efectivo	-42914,88	-11943,52
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-86.377,86	109.893,73
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-168.183,32	-69.824,23
(Incremento) disminución en inventarios	37.067,43	-82.398,50
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comercia	-6.379,97	-19.616,36
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	25.270,63	-32.698,15
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	24.646,34	-6.364,12
Total cambios en activos y pasivos	-173.956,75	-101.007,63
Efectivo neto procedente de actividades de operación	-69.007,15	10.153,04

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de

efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convierta en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases

tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio. En los ejercicios 2012 y 2013, la Empresa registró la provisión.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de

servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, siempre que la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituyó un pasivo por el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JURSAPARTS CIA. LTDA., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.013 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2013 el saldo de \$. 235.826,09 de acuerdo al desglose que sigue:

	2012	2013
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
CAJA GENERAL		
Caja Efectivo	52.422,57	123.087,03
Cheques Posfechados	120.637,85	69.419,73
Caja Tarjetas de Crédito	501,60	240,06
Caja Chica Sucursal	0,00	20,00
Subtotal	173.562,02	192.766,82
BANCOS		
Banco del Pacífico	48.335,19	30.287,75
Banco del Pichincha	7.436,11	4.398,80
Banco Internacional	0,00	7.994,85
Produbanco	0,00	377,87
Subtotal	55.771,30	43.059,27
Total	229.333,32	235.826,09

b. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2013, el Balance General de la Compañía refleja en esta cuenta los conceptos que se indican:

	2012	2013
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
CLIENTES		
Clientes	429.045,18	319.989,13
Cheques Protestados por Cobrar	11.239,18	10.401,50
Provisión Cuentas Incobrables	-9.357,13	-11.733,24
Subtotal	430.927,23	318.657,39
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Anticipo a Empleados	716,39	286,32
Cheques Protestados por Cobrar	1.907,29	1.907,29
Retención Proveedores por Cob.	33,14	4,74
Otras Cuentas por Cobrar	3.786,77	1.005,95
Cheques Posfechados	31.611,90	22.992,14
Subtotal	38.055,49	26.196,44
Total	468.982,72	344.853,83

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 presenta el valor de \$. 1.213.762,99, y se encuentra conformado con las subcuentas que se indican a continuación:

	2012	2013
INVENTARIOS		
Inventarios de Mercaderías	1.116.552,02	1.192.278,00
MERCADERÍAS DE TRÁNSITO		
Subtotal	14.812,47	21.484,99
Total	1.131.364,49	1.213.762,99

d. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Según el Estado de Situación, la cuenta evidencia un importe de \$. 301,825.59 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

	2012	2013
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
Anticipo Proveedores Extranjeros	190.553,64	271.294,06
Anticipo Proveedores Nacionales	28.006,33	30.531,53
Anticipo Trámites de Importación	2.400,00	0,00
Total	220.959,97	301.825,59

e. ACTIVOS NO CORRIENTES

Esos activos registrados al finalizar el año 2013 por la Empresa referentes a la maquinaria pesada y liviana, herramientas, muebles y enseres, equipo de cómputo y oficina; y vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos, Equipos de Transporte	Equipo de Oficina	Total
Costos						
Saldos a enero 1, 2012	338,20	24.670,00	4.636,84	31.125,09	3.217,80	63.987,93
Adquisiciones	4.464,29	2.500,00	1.516,00	27.571,43	0,00	36.051,72
Saldos a diciembre 31, 2012	4.802,49	27.170,00	6.152,84	58.696,52	3.217,80	100.039,65
Adquisiciones	0,00	0,00	1.520,00	40.473,22	2.000,00	43.993,22
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.250,00	-1.250,00
Saldos a diciembre 31, 2013	4.802,49	27.170,00	7.672,84	99.169,74	3.967,80	142.782,87
Depreciación Acumulada						
Saldos a enero 1, 2012	42,28	4.814,73	1.858,24	4.570,28	373,14	11.658,67
Depreciación del año	115,66	2.491,15	1.721,44	10.407,38	321,78	15.057,41
Saldos a diciembre 31, 2012	157,94	7.305,88	3.579,68	14.977,66	694,92	26.716,08
Adquisiciones	480,25	2.717,00	1.616,13	19.273,16	357,62	24.444,16
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	-337,69	-337,69
Saldos a diciembre 31, 2013	638,19	10.022,88	5.195,81	34.250,82	714,85	50.822,55
ACTIVO NO CORRIENTE	4.164,30	17.147,12	2.477,03	64.918,92	3.252,95	91.960,32

f. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, esta cuenta muestra \$. 353.950,67 de saldo, y responde a las siguientes obligaciones:

	2012	2013
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores	23.029,40	42.836,96
Cuentas por Pagar	25.035,94	0,00
Sueldo por Pagar	32.322,59	20.317,70
Valores de Terceros	28.663,27	26.279,18
Subtotal	109.051,20	89.433,84
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
IESS		
Aportes IESS por Pagar	8.715,74	6.019,63
Fondos de Reserva por Pagar	3.800,39	2.313,62
Préstamos IESS por Pagar	1.002,77	622,01
	13.518,90	8.955,26
Dividendos por Pagar		
Romero Juan	72.607,57	120.906,32
Romero Saúl	72.607,57	120.906,32
	145.215,14	241.812,64
Anticipo de Clientes	46.447,08	13.748,93
Subtotal	205.181,12	264.516,83
Total	314.232,32	353.950,67

g. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras de la Empresa se detallan así:

	2012	2013
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
AÑO DE VENCIMIENTO		
2014	0	26.197,27
2015	0	23.213,72
2016	0	2.150,89
	0	51.561,88

h. IMPUESTOS CORRIENTES (ACTIVOS Y PASIVOS)

El Balance General presenta al finalizar el ejercicio 2013 el valor de \$. 24.277,95 en Activos por Impuestos Corrientes, y el saldo de \$. 8.048,45, en la cuenta Pasivos por Impuestos Corrientes, lo cual corresponde a lo siguiente:

	2012	2013
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I. R.)	15.406,07	16.501,99
Anticipo Impuesto a la Renta	8.954,22	7.775,96
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	0,00	0,00
Total	24.360,29	24.277,95
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
12% I.V.A. por Pagar	11.794,39	0,00
Retención en la Fuente por Pagar	1.057,35	1.658,18
Retención en la Fuente por Relacion de Dependencia	682,72	472,76
Retención I.V.A. por Pagar (30%)	751,85	533,62
Retención I.V.A. por Pagar (70%)	204,95	402,02
Retención I.V.A. por Pagar (100%)	286,20	1.654,29
IVA por pagara	0,00	3.327,58
Total	14.777,46	8.048,45

i. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El Impuesto a la Renta por Pagar correspondiente al ejercicio 2013 es de \$. 23.141,99.

j. BENEFICIOS DE LEY DE EMPLEADOS

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.013 el saldo que alcanza a \$.49.914,71, el que obedece a los siguientes conceptos:

	2012	2013
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Cuarto Sueldo	5.139,70	5.828,24
Décimo Tercer Sueldo	3.068,29	2.051,40
Vacaciones	16.733,89	23.569,44
Subtotal	24.941,88	31.449,08
Participación Trabajadores por Pagar 2012	22.179,67	18.465,63
Total	47.121,55	49.914,71

k. PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del ejercicio 2013, la Compañía revela \$. 885.837,08 de saldo, el que se desglosa de la siguiente manera:

	2012	2013
Jubilación Patronal	35.818,73	39.544,56
Provisión por Desahucio	36.415,01	38.446,53
Subtotal	72.233,74	77.991,09
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		
Cuentas por Pagar Romero Juan	438.989,16	
Cuentas por Pagar Romero Saúl	438.989,16	
Subtotal	877.978,32	885.837,08
Total	950.212,06	963.828,17

l. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Socios al finalizar el ejercicio 2013 es de \$. 563.756,00.

m. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía muestra en esta cuenta el saldo de \$. 165.966,84 que constituyen las siguientes obligaciones con los Socios:

	2012	2013
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES		
Aporte Futuras Capitalizaciones Romero Ju:	342.983,42	82.983,42
Aporte Futuras Capitalizaciones Romero Sai	342.983,42	82.983,42
Total	685.966,84	165.966,84

n. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2013 conforman las cuentas y valores que se indican:

	2012	2013
RESERVAS		
Reserva Legal	16.001,11	16.001,11
Reserva Facultativa o Estatutari	98,52	98,52
Total	16.099,63	16.099,63

o. RESULTADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2.013 refleja una utilidad de \$. 17.137,43.

	2012	2013
Resultados Acumulados provenientes		
Adopción Primera vez NIIF	-64.359,14	-64.359,14
Ganancia Neta del Ejercicio	98.176,17	81.496,57
Total	33.817,03	17.137,43

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

Hasta el 31 de diciembre de 2012, la Compañía ha omitido la contratación de Pólizas de Seguro para respaldar los bienes y valores de su propiedad, excepto los contratados para asegurar los vehículos adquiridos en el año 2013.

6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL 2012.

Evaluated el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa en el Informe del ejercicio 2012, se observó que están pendientes de ejecutarse las sugerencias de control que corresponde en lo substancial a lo siguiente: Estructura orgánico funcional de la Compañía, normativos institucionales, pólizas de seguros que cubran el riesgo de potenciales pérdidas de bienes y valores, codificación y registro de bienes de uso personal, entre otros; en tanto que, los procedimientos de control de inventarios y caja han sido instrumentados en parte.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 26 de mayo del 2014, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 26 de mayo del 2.014

A los miembros de la Junta General de Socios de **JURSAPARTS CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados por el ejercicio 2013 de la compañía **JURSAPARTS CIA.LTDA.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIA, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad, a los estados financieros para verificar si fueron preparados observando las NIIF, entre otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros:

Opinión

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la

posición financiera de la empresa **JURSA PARTS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2.013, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

Asunto de Énfasis

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, es revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual se elabora en base al examen financiero y a los anexos tributarios.

Atentamente,

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001