

**IMPORTADORA ORO AUTO
IMOAUTO CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2.016**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de:

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2.016, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por el año que termina en esta fecha, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

2. La administración de **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.**, es responsable por la preparación presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2.016, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esta fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros Asuntos

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
7. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaron las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación a partir de enero 1 de 2.009

Machala – Ecuador
Abril 20 del 2017



CPA Patricia Ortiz Palacios
Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC-RNAE 1037

IMPORTADORA ORO AUTO IMAUTO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Notas	Año 2.016		Notas	Año 2.016
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	476.818,91	Obligaciones con Instituciones Financieras	15	2.779.563,51
Inversiones		5.000,00	Cuentas por pagar no relacionadas	13	55,44
Activos financieros			Otras obligaciones corrientes		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	4.325.829,30	Pasivos por impuestos corrientes	16	80.087,38
Provisión cuentas de dudosa cobrabilidad	19	(217.786,38)	Deudas al IESS		6.421,56
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	7	609.734,21	Provisiones sociales	18 y 19	56.010,91
Otras cuentas por cobrar	8	882.294,72	15% Participacion Trabajadores	17	30.599,38
Inventarios	9	1.075.882,73	Impuesto a la renta	17	44.850,91
Servicios y otros pagos anticipados		1.743.615,56	Otras cuentas por pagar	14	122.983,04
Activos por impuestos corrientes	10	216.795,34			
Total activos corrientes		9.118.184,39	Total pasivos corriente		3.120.572,13
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, planta y equipo	11	2.572.368,58	Obligaciones con instituciones financieras	21	996.082,56
Activos Diferidos	12	450,00	Provisiones Sociales	22	45.276,32
			Pasivos diferidos	20	292.351,19
Total activos no corrientes		2.572.818,58	Total pasivos no corrientes		1.333.710,07
			PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:		
Total		11.691.002,97	Capital social	28	2.250.000,00
			Reserva legal	29	35.684,11
			Resultados Acumulados	30	2.160.705,46
			Reserva Por Revalorización		2.871.005,28
			Resultados Acumulados NIIF		(209.219,65)
			Resultado del ejercicio		128.545,57
			Total patrimonio		7.236.720,77
			Total		11.691.002,97

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		Año 2016
INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:	NOTAS	
Ventas	23	16.771.296,42
(-) Costo de ventas	24	(15.706.150,21)
UTILIDAD BRUTA		<u>1.065.146,21</u>
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos Administrativos	26	354.975,60
Gastos de Ventas	25	480.281,97
Sub-total		<u>(835.257,57)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>229.888,64</u>
FINANCIEROS Y OTROS:		
Gastos financieros	27	(86.932,31)
Otros ingresos/egresos - neto		61.039,53
Sub-total		<u>(25.892,78)</u>
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		<u>203.995,86</u>
Menos:		
Participación a trabajadores	17	(30.599,38)
Impuesto a la renta	17	(44.850,91)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>128.545,57</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA POR VALUACION ACTIVOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo final al 31 de diciembre del 2015	2.250.000,00	35.684,11	821,36	2.141.044,16	2.871.005,28	(209.219,65)	50.937,62	7.140.272,88
Transferencia de utilidades				50.937,62			(50.937,62)	-
Varios				(32.097,68)			0,00	(32.097,68)
Utilidad del ejercicio 2016							203.995,86	203.995,86
15% Participación trabajadores							(30.599,38)	(30.599,38)
Impuesto a la renta							(44.850,91)	(44.850,91)
Saldo final al 31 de diciembre del 2016	2.250.000,00	35.684,11	821,36	2.159.884,10	2.871.005,28	(209.219,65)	128.545,57	7.236.720,77

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2.016
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	Año 2.016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	214.207,15 (1.029.988,17)
Clases de cobros por actividades de operación	16.553.460,48
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	16.253.838,59
Otros cobros por actividades de operación	299.621,89
Clases de pagos por actividades de operación	(17.583.448,65)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(16.183.687,07)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(144.359,91)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Impuestos a las ganancias pagados	(87.682,26)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.167.719,41)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(98.418,94)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	(593.418,96)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Otras entradas (salidas) de efectivo	495.000,02
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1.342.614,26
(Financiación por préstamos a largo plazo)	
Pagos de préstamos	1.342.614,26
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	214.207,15 262.611,76
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	476.818,91

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2.016
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

Año 2.016

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	203.995,86
 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	105.197,13
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gastos en provisiones	105.197,13
OTROS AJUSTES	
OTROS AJUSTES	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(1.339.181,16)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(642.503,76)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	424.667,82
(Incremento) disminución en inventarios	(81.429,86)
(Incremento) disminución en otros activos	(100.015,44)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(20.735,42)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(797.079,39)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(144.359,91)
Incremento (disminución) en otros pasivos	22.274,80
 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1.029.988,17)

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. OPERACIONES

La Compañía se encuentra en la República del Ecuador, constituida el 12 de marzo de 1993, se dedica a la importación, distribución y mantenimiento de vehículos y repuestos, cuya dirección de domicilio está en la calle 25 de Junio s/n kilómetro ½ en la ciudad de Machala. Su identificación fiscal es RUC: 0790091930001.

Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2.016 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Los estados financieros consolidados de **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.**, los estados financieros están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones han sido promulgadas conjuntamente con la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales no son de aplicación obligatoria, citamos estas normas:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

2.2. Nuevas NIIF que serán adoptadas por la Compañía

Nombre	EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	NA
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		X		
CONVERSION MONEDA EXTRANJERA		X		
HIPERINFLACION		X		
ACTIVIDADES ESÉCIALES		X		
A DOPCION NIIF	X			
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	X			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	X			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	X			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS AGUMULADAS	X			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	X			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X			
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	X			
PASIVOS Y PATRIMONIO	X			
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	X			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	X			
COSTOS POR PRÉSTAMOS	X			

2.3. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

2.4. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera NIFF.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque. Pues toda compra hasta USD 5 (cinco dólares) será considerada como gasto no deducible y los superiores a este valor será considerado como deducible por lo cual será contabilizada en las cuentas contables que corresponda.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3. Bancos Nacionales.-

Esta es una cuenta del activos donde se registra los movimientos de dinero en los bancos nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4. Bancos Extranjeros.-

Esta es una cuenta del activos donde se registra los movimientos de dinero en los bancos extranjeros, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios y transferencias bancarias y se debita por giros de cheque o transferencias bancarias.

3.5. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos determinados, que no se cotizan en un mercado activo. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.6. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y Baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

3.7. Inventarios

Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3.8. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

3.9. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

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

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>
Máquinaria	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de fabricación	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de laboratorio	10%
Nave	5%
Piscina	10%
Montacarga	10%
Equipo de computación	33,33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

➤ **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.10. Otros activos

Se registra al costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución, que se amortizan en línea recta a 20 años.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

3.11.Deterioro

❖ Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

❖ Activos no financieros

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, y activos intangibles; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.12.Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3.13 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.14. Impuesto a la renta 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 vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 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 referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.15. Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo

La Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada, independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3.16. Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

3.17. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

3.18. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.19 Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

3.20. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

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.

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.

3.21. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente en efectivo o mediante tarjetas de crédito; el resto de las ventas al público y las ventas a clientes corporativos se realizan a plazos que fluctúan entre 30 y 120 días. Previo a la concesión del crédito, los clientes deben llenar solicitudes que son revisadas por el departamento de crédito, quienes establecen cupos, plazos y demás condiciones de crédito.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

c) Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus Accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye:

	Año 2.016
Bancos	191.004,92
Caja general	284.699,85
Caja chica	1.114,14
Total	<u><u>476.818,91</u></u>

(i) Saldos disponibles en cuentas corrientes

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

Incluye:

	Año 2.016
Cientes	4.325.829,30
Total	<u><u>4.325.829,30</u></u>

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Incluye:

	Año 2.016
Servipartes S.A.	111.302,09
Constructora DGL.CIA. LTDA.	51.093,29
Orocarsa	343.507,94
Ecuatalleres S.A.	89.655,99
Inmobiliaria Sol de Oro S.A.	12.218,59
Otras	1.956,31
Total	<u><u>609.734,21</u></u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Incluye:

	Año 2.016
Empleados	189.610,29
Varios	692.684,43
Total	<u>882.294,72</u>

9. INVENTARIOS

Incluye:

	Año 2.016
Vehiculos	889.182,24
Accesorios	49.759,07
Equipos de Monitoreo	2.425,00
Productos talleres	134.516,42
Total	<u>1.075.882,73</u>

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Año 2.016
Retencion en la Fuente	108.375,02
Anticipo Imp. Renta	64.093,88
Credito fiscal IVA	21.072,53
Crédito tributario RENTA	23.253,91
Total	<u>216.795,34</u>

11. Ver página siguiente: Propiedad, planta y equipo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL 2016

	SALDO INICIAL	ADICIONES	VENTA	SALDO FINAL	% DEPRECIACIÓN
Terrenos	948.421,50	500.000,00		1.448.421,50	
Construcciones en curso	888.056,27			888.056,27	
Muebles y Enseres	97.756,47			97.756,47	10%
Vehículos	156.425,90		(31.788,62)	124.637,28	20%
Muebles de oficina y otros	85.778,72	1.641,37		87.420,09	33,33% y 10%
Equipo de Computación y oficina	66.133,38	3.380,00		69.513,38	33,33%
Electrodomesticos	6.578,37			6.578,37	10%
Instalaciones	27.710,47			27.710,47	10%
Estanteria	14.391,59			14.391,59	10%
Herramientas	3.086,16	872,98		3.959,14	
Infraestructura	-			-	
Otros activos	3.034,60	119.313,23		122.347,83	10%
Sub-Total	2.261.089,07	625.207,58	(31.788,62)	2.890.792,39	

DEPRECIACION :

Muebles y Enseres	82.874,23			82.874,23
Vehículos	67.489,79			67.489,79
Muebles de oficina y otros	72.340,65		-	72.340,65
Equipo de Computación y oficina	61.271,25			61.271,25
Electrodomesticos	2.998,57			2.998,57
Instalaciones	24.941,38			24.941,38
Estanteria	5.693,88			5.693,88
Otros activos	814,06			814,06
Sub-Total	310.936,81	-	-	318.423,81
TOTAL	1.950.152,26	625.207,58	(31.788,62)	2.572.368,58

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

12. ACTIVOS DIFERIDOS

Incluye:	Año 2.016
Varios	450,00
Total	<u>450,00</u>

13. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Incluye:	Año 2.016
Proveedores	55,44
Otras cuentas por pagar	-
Total	<u>55,44</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:	Año 2.016
Sueldos por pagar	23.122,23
Varios por liquidar	18.791,21
Servicios basicos	3.567,36
Otras cuentas por pagar	77.502,24
Total	<u>122.983,04</u>

15. Ver página siguiente: Obligaciones con Instituciones financieras

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2016
Banco de Guayaquil	749.080,00
Banco de Guayaquil Op.853986	80.000,00
Banco de Guayaquil Op.853617	100.000,00
Banco de Guayaquil Op.853821	110.000,00
Banco del Austro	243.176,54
Bco. Pacifico P40061236	124.676,71
Banco de Machala Op.116012335	61.000,00
Banco de Machala Op. No. 557872	72.926,22
Banco de Machala Op. No. 551855	27.113,34
Banco de Machala Op. No. 557871	34.318,13
Banco de Machala Op. No. 16010785	50.000,00
Banco de Pichincha OP.no.250833800	118.828,23
Banco de Pichincha Op. #2555905	67.157,09
Sub-Total	<u>1.838.276,26</u>
SOBREGIROS	<u>941.287,25</u>
Total	<u><u>2.779.563,51</u></u>

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2.016
IVA retenido por pagar	77.662,36
Retenciones por pagar	2.425,02
Total	<u><u>80.087,38</u></u>

Ver página siguiente: Participación a trabajadores e impuesto a la renta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

17. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

**a.- CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL 15%
TRABAJADORES**

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	203.995,86
Base de calculo	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>30.599,38</u>

**b. CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A
LA RENTA**

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	203.995,86
(-) Participación trabajadores	(30.599,38)
(-) Otras rentas exentas	
(+) Gaston no deducibles	30.471,30
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	<u> </u>
(+) impuesto or otras rentas exentas	<u> -</u>
 BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA	 203.867,78
 IMPUESTO A LA RENTA	 <u>44.850,91</u>

c. CONCILIACIÓN PARA EL PAGO

Impuesto a la renta causado	97.370,66
Menos:	
(-) Anticipo año anterior	97.370,66
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	33.276,78
Retenciones años anteriores	(21.072,53)
(-) Retención en la fuente del año fiscal	<u>(108.375,02)</u>
 SALDO A FAVOR/PAGAR	 <u>(96.170,77)</u>

d.- TASA IMPOSITIVA

En el suplemento del R.O. 484 del 31 de diciembre del 2001, en el Art.38, referente a la tasa impositiva de las sociedades, se establece el 12% en que la Junta de Accionistas resuelve la capitalización de las utilidades ó el 22 % sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, la Compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

18, PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

	Año 2.016
Décimo Tercero	5.211,79
Décimo Cuarto	14.610,68
Fondos de Reserva	550,34
Vacaciones	35.638,10
Total	<u><u>56.010,91</u></u>

19. Ver página siguiente: Movimiento de provisiones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

19. MOVIMIENTO DE PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2016

	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES
Saldo al 31 de diciembre del 2.015	217.786,38	5.444,48	15.919,95	10.304,26	31.885,96
Débitos:					
Pagos		(35.438,55)	(19.312,52)	(42.979,00)	(15.010,80)
Créditos					
Provisión		35.205,86	18.003,25	33.225,08	18.762,94
Saldo al 31 de diciembre del 2.016	217.786,38	5.211,79	14.610,68	550,34	35.638,10

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 38)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

20. PASIVOS DIFERIDOS

Incluye:

	Año 2.016
Intereses por devengar	261.600,17
Ingresos diferidos por intereses	30.751,02
Total	<u>292.351,19</u>

21. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Incluye:

Al 31 de diciembre del 2016:	Valor
Banco del Austro	944.523,11
	-
Bco. Pacifico P40061236	51.559,45
Total	<u>996.082,56</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

22. PROVISIONES LABORALES A LARGO PLAZO

Incluye:

	Año 2.016
Jubilación patronal	36.900,56
Desahucio	8.375,76
Total	<u>45.276,32</u>

23. INGRESOS - COMPOSICION

	Año 2.016
Ventas vehiculos 12%	16.572.008,24
Descuento en ventas	(104.208,94)
Devolución en ventas	(741.048,19)
Otras ventas	95.335,03
Ventas accesorios	312.855,03
Ventas de repuestos	358.519,77
Ventas de lubricantes	29.839,49
Prestacion de servicios	169.668,01
Venta de servicios latoneria	75.945,74
Otras ventas	2.382,24
Total	<u>16.771.296,42</u>

24. COSTO DE VENTAS

	Año 2.016
Costo de vehiculos	15.215.557,36
Costo de Oroauto Talleres	326.319,08
Costo de accesorios	220.819,56
Descuento de compras	(44.980,02)
Descuento de servicios	(11.565,77)
Total costos	<u>15.706.150,21</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

25. GASTOS DE VENTA - COMPOSICION

	Año 2.016
Aportes al IESS	47.750,20
Combustibles	1.618,79
Gastos de Gestion	251,53
Sueldos y Salarios	246.624,42
Beneficios e Indernizaciones	17.689,52
Otro menores	166.347,51
Total costos	<u>480.281,97</u>

26. GASTOS ADMINISTRATIVOS - COMPOSICION

	Año 2.016
Sueldos y salarios	208.814,92
Beneficios e indemnizaciones	68.276,58
Aportes a la Seguridad Social	40.576,33
Seguros	2.434,89
Otros	34.872,88
Total	<u>354.975,60</u>

27. GASTOS FINANCIEROS Y NO DEDUCIBLES

	Año 2.016
Gastos Financieros	86.932,31
Intereses y Comisiones	83.101,86
Servicios Bancarios	3.830,45
Impuestos	0,00
Gastos no Deducibles	29.685,29
Interese	8.904,97
Retenciones	51,02
Otros	20.729,30
Total	<u>116.617,60</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

28. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social de **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.** está integrado por 2.250.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una a valor nominal unitario.

Según acta de Junta Universal de Socios del 9 de junio del 2.008 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 350.000,00, con las utilidades reinvertidas del ejercicio económico 2.007 por un valor de US\$ 150.000,00 y con aportes para futuras capitalizaciones por US\$ 200.000,00 este registro fue aprobado el 1 de diciembre del 2.008 por Resolución No. 08-M.DIC-0401 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Machala.

Según acta de Junta Universal de Socios del 20 de julio del 2.007 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 330.000,00, capitalizando las utilidades del ejercicio económico 2.006 este registro fue aprobado el 19 de diciembre del 2.007 por Resolución No. 07-M.DIC-0370 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Machala.

29. RESERVAS

	Año 2.016
Reserva legal	35.684,11
Total	<u><u>35.684,11</u></u>

a) RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

30. RESULTADOS ACUMULADOS

	Año 2.016
Reserva de valuación	2.871.005,28
Reserva de capital	821,36
Utilidades retenidas	2.159.884,10
Resultados Acumulados NIIF	(209.219,65)
Total	<u>4.822.491,09</u>

a) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS

Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo con las utilidades que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país el saldo de perdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios, será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de las actividades.

b) RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

32. SITUACIÓN FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2016, 2015, 2014 se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento de R.O. 494 del 31 de diciembre del 2.004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

33. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía no mantiene y registra transacciones relacionadas con sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

34. DERECHOS DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación utilizados en su procesamiento informático.

35. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. A la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

36. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2.016 , la Compañía si mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

37. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las correspondientes, aquellas no descritas son inmatriculadas y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

38. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre 2.016, la fecha de preparación de este informe (Abril 20 del 2.017), no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.

DISPOSICIONES LEGALES

Las disposiciones que ha continuación se indican y que son de aplicación obligatoria para Compañía **IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA. LTDA.** Han sido verificadas sobre el fiel cumplimiento de las mismas, a continuación se detallan dichas regulaciones:

- Mediante Resolución No. SC.DSC.G.13.011 del 10 de octubre del 2013, se expiden las normas que regulan el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la dirección Nacional de Registro de Datos Públicos - DINARDAP.
- El artículo 6 de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 352 de 30 de diciembre de 2010, dispone que el Consejo Nacional Contra el Lavado de Activos, es una persona jurídica de derecho público, integrada por el Directorio y la Unidad de Análisis Financiero (UAF), cuya representación legal, judicial y extra judicial, le corresponde al Director General;
- Que, el Directorio del Consejo Nacional Contra el Lavado de Activos, mediante Resolución No. CONCLA-2013- 0001 de 28 de mayo de 2013, resolvió nombrar al doctor Byron Ramiro Valarezo Olmedo, Director General de la Unidad de Análisis Financiero, de conformidad con lo dispuesto en la letra d) del artículo 8 de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos;
- Que, el artículo 2 de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos establece que la Unidad de Análisis Financiero (UAF) es la dependencia competente para receptor toda clase de información y reportes relacionados con los delitos de lavado de activos y el financiamiento de delitos;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

- Que, el artículo enumerado posterior al artículo 3 de la Ley Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos hace extensiva las referidas obligaciones de reporte, a más de las instituciones del sistema financiero y de seguros, a otros sujetos obligados, entre los que se encuentran: las personas naturales y jurídicas que se dediquen en forma habitual a la inversión e intermediación inmobiliaria y a la construcción;
- Que, mediante resolución No. UAF-DG-SO-2014-001 de 27 de mayo de 2014, se emitió el Instructivo para la Prevención de los Delitos de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo de los Sujetos Obligados (Personas jurídicas) a informar a la Unidad de Análisis Financiero (UAF), que derogó la resolución No. UAF-DG-2012-0033 de 29 de marzo de 2012 publicada en el Registro Oficial No. 699 de 9 de mayo de 2012; Que, el artículo 2 del Instructivo Ut Supra, establece que: "Art. 2.- Los sujetos obligados a informar deberán obtener su respectivo código de registro en la Unidad de Análisis Financiero (UAF), en un plazo máximo de noventa (90) días contados a partir de la fecha de publicación de la resolución de notificación como sujetos obligados, en el Registro Oficial; y, para el efecto deberán enviar la siguiente información a las oficinas de la UAF ".

