



AUDITORÍA EXTERNA
MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015



El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de **“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.”**, incluido a continuación, una copia para efectos de publicación, las notas de los estados financieros, que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF, no se adjuntan en esta publicación; sin embargo, son requeridas como parte de los mismos.

A los señores miembros y accionistas de:

“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.”

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de **MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.**, al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES), así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestras auditorías. Condujimos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.



Opinión

En nuestro informe, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos importantes de la compañía **“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.”** por el período fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2015, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad.

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía **“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.”** quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

De conformidad con lo señalado por la Resolución de la Superintendencia de Compañías número 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial número 498 del 31 de Diciembre de 2008 las empresas sujetas a su control están sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Dr. Carlos Oleas Escalante
“AUDITORIA Y GESTION LEGAL
CATELEG CÍA. LTDA.
REGISTRO SC. RNAE No 782

Junio 23 del 2016



MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DICIEMBRE 2014-2015
(Expresado en dólares)

		NOTAS	2014	2015
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	19.165,06	8.692,94
1.1.1.1.	CAJA		18.058,29	7.723,55
1.1.1.2.	BANCOS		1.106,77	969,39
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7	118.016,12	98.280,43
10103	INVENTARIOS	8	558.936,62	492.423,56
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	23.102,52	14.605,61
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10	819,37	9.110,00
101	ACTIVO CORRIENTE		720.039,69	623.112,54
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	11	587.449,20	566.554,23
1.2.1.2.	DEPRECIABLES		775.108,43	765.902,20
1.2.1.3.	DEPRECIACION ACUMULADA		-187.659,23	-164.786,47
1.2.1.4.	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES		0,00	-34.561,50
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12	0,00	819,37
102	ACTIVO NO CORRIENTE		587.449,20	567.373,60
	ACTIVO		1.307.488,89	1.190.486,14



Ver notas a los Estados Financiero

MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DICIEMBRE 2014-2015
(Expresado en dólares)

		NOTAS	2014	2015
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	322.127,72	299.332,36
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	64.282,78	13.681,05
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	237.221,98	50.159,38
201 PASIVO CORRIENTE			623.632,48	363.172,79
20210	PASIVOS NO CORRIENTES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16	0,00	207.609,42
202 PASIVO NO CORRIENTE			0,00	207.609,42
2 PASIVO			623.632,48	570.782,21
3	PATRIMONIO	17	683.856,41	619.703,93
301	CAPITAL SOCIAL		44.290,00	44.290,00
304	RESERVAS		31.117,96	31.117,96
306	RESULTADOS ACUMULADOS		603.534,24	608.448,45
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		4.914,21	-64.152,48
PATRIMONIO			683.856,41	619.703,93
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO			1.307.488,89	1.190.486,14

Ver notas a los Estados Financieros

MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014-2015
(Expresado en dólares)

		2014	2015
4	INGRESOS	1.167.490,74	945.179,00
41	OPERACIONALES	1.167.490,74	945.179,00
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	1.167.490,74	945.179,00
4.1.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	835.453,80	670.388,70
4.1.1.1.01	VENTAS REPUESTOS	835.453,80	670.388,70
4.1.1.2.	INGRESOS SERVICIOS PRESTADOS	315.828,60	272.004,70
4.1.1.2.01	SERVICIO TÉCNICO	315.828,60	272.004,70
43	OTROS INGRESOS	16.208,34	2.785,60
4.3.1.1.	OTRAS RENTAS	16.208,34	2.785,60
4.3.1.1.01	OTRAS RENTAS	16.208,34	2.785,60
51	COSTOS	854.378,72	555.099,37
5.1.1.	Costo repuestos	513.841,78	397.354,85
5.1.2.	Costo Mano de Obra	119.147,37	0,00
5.1.3.	Costo Suministros y Materiales	60.445,74	71.659,70
5.1.4.	Costo CIF	160.943,83	86.084,82
42	UTILIDAD BRUTA	313.112,02	390.079,63
52	GASTOS	284.216,96	429.305,64
6.1.	Gastos operacionales	284.216,96	429.305,64
60	UTILIDAD OPERACIONAL	28.895,06	-39.226,01
43	OTROS INGRESOS	8.054,43	12.178,71
	UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% E IMPUESTOS	20.840,63	-51.404,72



MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto
provisto por actividades de operación

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-51.404,72
Depreciación de Mobiliario y Equipo	-22.872,76
15% participación trabajadores	0,00
Gasto por Impuesto a la renta	-12.747,76
Provisiones	
Suma ajustes por partidas distintas al efectivo	-35.620,52

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN 83.387,12

Cuentas por Cobrar clientes	14.625,69
Otras Cuentas por Cobrar	5.110,00
Anticipos Proveedores	-9.110,00
Inventarios	66.513,06
Otros activos	8.496,91
Cuentas por Pagar comerciales	111.332,84
Otras Cuentas por Pagar	-134.128,20
Beneficios empleados	26.772,90
Anticipos Clientes	0,00
Otros Pasivos	-6.226,08

EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN -3.638,12

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión.

Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto)	-8.284,71
Compras Activos Intangible	0,00
Obras en Proceso	0,00
Otras entradas y Salidas de Efectivo	52.052,44

EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION 43.767,73



MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00
Pago de préstamos	-50.601,73
Otras entradas y Salidas de Efectivo	0,00
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>-50.601,73</u>
Disminución Neta de Efectivo	<u>-10.472,12</u>
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	19.165,06
EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>8.692,94</u>



MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CAPITAL	RESERVA LEGAL	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADO PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
---------	---------------	---	----------------------	-------------------------	---	--------------------	---------------------------	------------------------------	------------------

SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2015	44.290,00	29.930,56	340.763,16	249.681,51	-1.552,56	-105.290,92	126.034,66		-64.152,48	619.703,93
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	44.290,00	29.930,56	340.763,16	244.767,30	-1.552,56	-105.290,92	126.034,66	4.914,21		683.856,41
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	44.290,00	29.930,56	340.763,16	244.767,30	-1.552,56	-105.290,92	126.034,66	4.914,21		683.856,41
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									-64.152,48	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				4.914,21						
Otros cambios										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									-64.152,48	



“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR, MANDIESEC S.A.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

“MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A es una empresa constituida con fecha 17 de abril de 1989, establecida en el Ecuador. El RUC es 1790936422001, y prestación de servicios que sean lícitos y permitidos por la ley ecuatoriana siendo estos: Servicios de instalación, mantenimiento y reparación de bombas de inyección a diésel.

Su oficina matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, Guamaní, Calle: Maldonado S44-161 Km. 10.

Sus actividades se desarrollan dentro del marco legal expedido por la Leyes societarias, tributaria, laboral y otras, sujetas bajo los organismos de control y registrada en la Superintendencia de Compañías bajo el expediente No. 46352, con un capital social suscrito de cuarenta y cuatro mil doscientas noventa acciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, el cual corresponde a:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	ACCIONES
NORA EVELIN CEVALLOS QUEZADA	7.123,00	7123
ROBERTO EDUARDO CEVALLOS QUEZADA	7.123,00	7123
ROSA GUADALUPE CEVALLOS QUEZADA	8.231,00	8231
GALINDO LUIS LEOPOLDO HEREDEROS ESPINOSA	11,00	11
SONIA ELENA MOREIRA LLAGUNO	11,00	11
ULBIO RICARDO MOREIRA RODRIGUEZ	20.684,00	20684
JORGE TIPAN LLIVE	1.107,00	1107
SUMAN	44.290,00	44290



2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía tiene por objeto social principal la prestación de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de bombas de inyección a diésel.

Para el cumplimiento de sus fines, la compañía podrá celebrar toda clase de contratos y ejecutar toda clase de actos relacionados con su objeto y permitidos por las leyes.

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, Anexo de dividendos.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2015, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

Tanto los ingresos, los Costos operativos y de mantenimiento, los Gastos operacionales, generales, de planta y financieros, han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

Cambio de moneda.- Los Estados financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.



5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata. Los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

b) Activos financieros.

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas. Al 31 de diciembre del 2015, no se determinó por parte de la gerencia la necesidad de constituir una provisión para cuentas de dudoso cobro.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2015 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

Los inventarios, se valorizan a su costo promedio o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método precio



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

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Empresa mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de almacenamiento;
- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actuales; y
- Los costos de venta.

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo adquisición o al valor neto de realización el menor de los dos.

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

e) Servicios y Otros pagos anticipados.

Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.



f) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y en lo referente a terrenos en base al avalúo municipal vigente. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las

NIFF'S y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios e instalaciones	5 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

h) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinãres se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuento, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:



Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuento, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- 1) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- 2) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- 3) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- 4) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad;

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A.

- i) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

- j) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.



k) Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente es el 22% para el año 2015.

NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados en las cuentas de Caja y Bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2014	2015
1.1.1.1.	CAJA	18.058,29	7.723,55
1.1.1.1.01	Caja General	18.058,29	7.723,55
1.1.1.2.	BANCOS	1.106,77	969,39
1.1.1.2.01	Banco Promerica - Produbanco	1.106,77	969,39
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19.165,06	8.692,94

NOTA 7.- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidas las Cuentas y Documentos por Cobrar a clientes, las relacionadas y cuentas por cobrar a empleados; la empresa mantiene una provisión por el valor de \$ 66.126,25, la misma que por no contar con documentación de respaldo sobre el proceso de cobro de valores adeudados no se ha dado de baja del activo financiero, los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	2014	2015
1.1.2.1.	Cuentas cobrar	167.793,32	162.828,42
1.1.2.2.	Provisión cuentas incobrables	-66.126,25	-66.126,25
1.1.2.3.	Cuentas por cobrar deudores varios	11.239,05	1.578,26
1.1.2.6.	Otras cuentas por cobrar	5.110,00	0,00



ACTIVOS FINANCIEROS	118.016,12	98.280,43
----------------------------	-------------------	------------------

NOTA 8.- 10103 INVENTARIOS

Esta cuenta se refieren a valores que la empresa mantiene en inventario en bodega para los servicios que ofrece la compañía, además de contar con inventario obsoleto que se han dado de baja; los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

10103	INVENTARIOS	2014	2015
1.1.3.1.	Inventario de Productos Terminados	562.661,04	654.265,45
1.1.3.2.	Deterioro Valor Neto Realización	-3.724,42	-161.841,89

INVENTARIOS	558.936,62	492.423,56
--------------------	-------------------	-------------------

NOTA 9.- 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el Servicio de Rentas Internas, los saldos registrados en sus cuentas contables al 31 de diciembre los siguientes.

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2014	2015
1.1.4.3.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	23.102,52	14.605,61
1.1.4.3.01	IVA pagado en compras	3.321,73	839,19
1.1.4.3.02	Retención IVA	6.220,58	1708,51
1.1.4.3.05	Retención fuente crédito	9.910,24	8.460,51
1.1.4.3.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3.043,62	2.837,52
1.1.4.1.04	Crédito tributario Impuesto a la Renta	606,35	759,88



ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23.102,52	14.605,61
---	------------------	------------------

NOTA 10.- 10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

En este rubro se hallan débitos de otros activos intangibles, siendo estos los siguientes valores.

10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2014	2015
1.1.4.2.02	Anticipo proveedores de servicios	0,00	9.110,00
1.1.5.4.06	Activo Impuesto a la renta diferido	819,37	0

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	819,37	9.110,00
---	---------------	-----------------

NOTA 11.- 10201. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-

Los rubros que conforma el Activo no Corriente de la empresa, corresponden a los Activos Fijos No depreciables y depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la Depreciación correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes:

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2014	2015
1.2.1.2.	DEPRECIABLES	775.108,43	765.902,20
1.2.1.2.01	Maquinarias y equipos	740.731,30	430.751,19
1.2.1.2.02	Muebles y enseres	10.563,44	1.180,00
1.2.1.2.04	Equipos de computación	4.110,58	12.395,29
1.2.1.2.09	Vehículos	19.703,11	19.493,11
1.2.1.2.10	Ajuste Acumulado por reexpresiones o revaluaciones	0,00	302.082,61



Auditoría y Gestión Legal

1.2.1.3.	DEPRECIACION ACUMULADA	-187.659,23	-164.786,47
1.2.1.4.	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	0,00	-34.561,50

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	587.449,20	566.554,23
-------------------------------------	-------------------	-------------------

NOTA 12.- 10205 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

En este rubro se registran los valores que se refieren a impuestos sobre beneficios temporales deducibles, sus saldos son los siguientes:

10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2014	2015
1.1.4.3.06	Activos por impuestos diferidos	0,00	819,37

NOTA 13.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta Cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2014	2015
2.1.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	183.047,51	206.946,89
2.1.1.1.01	Proveedores relacionados locales	87.433,46	0,00
2.1.1.1.02	Proveedores no relacionados locales	95.614,05	206.946,89
2.1.1.1.2	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	139.080,21	92.385,47
2.1.2.1.01	Accionistas y Socios	130.099,01	84.599,11



Auditoría y Gestión Legal

2.1.2.2.05	Dividendos por Pagar	7.069,78	7.069,78
2.1.2.1.06	Varios	1.911,42	716,58

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	322.127,72	299.332,36
---------------------------------------	-------------------	-------------------

NOTA 14.- 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se registran los préstamos otorgados por diferentes bancos, y cuyo vencimiento es en el corto plazo, los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre son los siguientes:

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2014	2015
--------------	---	-------------	-------------

2.2.1.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	64.282,78	13.681,05
2.2.1.1.01	Banco de Pichincha	64.282,78	13.681,05

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	64.282,78	13.681,05
---	------------------	------------------

NOTA 15.- 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, los beneficios para los trabajadores y empleados, y otros conceptos, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2014	2015
--------------	--------------------------------------	-------------	-------------



Auditoría y Gestión Legal

2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	12.253,97	6.080,46
2.1.1.6.	Impuestos por pagar	12.253,97	6.080,46
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	12.800,33	12.747,76
2010703	CON EL IESS	5.001,32	3.894,84
2.1.1.5.	IESS por pagar	5.001,32	3.894,84
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	204.040,27	27.436,32
2.1.1.4.	Beneficios empleados	57.899,76	27.436,32
2.1.4.4.01	Jubilación Patronal	146.140,51	0,00
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	3.126,09	0,00
2.1.1.9.01	15% Participación a trabajadores	3.126,09	0,00

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	237.221,98	50.159,38
--------------------------------------	-------------------	------------------

NOTA 16.-20210 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Obligaciones a largo plazo correspondientes a beneficios empleados que la empresa provisionó bajo un informe actuarial, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20210	PASIVOS NO CORRIENTES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2014	2015
2.2.1.2.01	Provisión por Jubilación Patronal	0	163733,51
2.2.1.2.02	Provisión por desahucio	0	43.875,91

PASIVOS NO CORRIENTES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0	207.609,42
---	----------	-------------------

NOTA 17.- 3 PATRIMONIO NETO



Auditoría y Gestión Legal

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de “**MANTENIMIENTOS DIESEL DEL ECUADOR MANDIESEC S.A**” cuyos saldos que se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre corresponden a:

Capital Social.-Está constituido al 31 de diciembre de 2015 por 44.290 acciones participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de un dólar cada una respectivamente.

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores.- Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

Resultado del ejercicio.-En este rubro consta la utilidad del ejercicio después del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2015:

3	PATRIMONIO	2014	2015
301	CAPITAL SOCIAL	44.290,00	44.290,00
3.1.1.01	Capital Social	44.290,00	44.290,00
3.1.1.02	CEVALLOS QUEZADA ROSA GUADALUPE	8.231,00	8.231,00
3.1.1.03	ESPINOSA LUIS	11,00	11,00
3.1.1.04	MOREIRA SONIA	11,00	11,00
3.1.1.05	MOREIRA ULBIO	20.684,00	20.684,00
3.1.1.06	TIPÁN JORGE	1.107,00	1.107,00
3.1.1.07	CEVALLOS QUEZADA NORA EVELIN	7.123,00	7.123,00
3.1.1.08	CEVALLOS QUEZADA ROBERTO EDUARDO	7.123,00	7.123,00
304	RESERVAS	31.117,96	31.117,96
3.1.2.1.01	Legales	29.930,56	29.930,56



Auditoría y Gestión Legal

3.1.2.1.02	Reserva Facultativa	1.187,40	1.137,99
3.1.2.1.03	Otras Reservas	0,00	49,41
306	RESULTADOS ACUMULADOS	603.534,24	608.448,45
3.2.1.2.01	Reserva de Capital	124.847,26	124.847,26
3.2.1.2.02	Utilidades ejercicios anteriores	244.767,30	249.681,51
3.2.1.2.03	Pérdidas ejercicios anteriores	-1.552,56	-1.552,56
3.2.1.2.03	Adopción NIIF por primera vez	-105.290,92	-105.290,92
3.2.1.2.04	Superávit de revaluación propiedad, planta y equipo	340.763,16	340.763,16
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.914,21	-64.152,48
3.2.1.2.02	Utilidad ejercicio actual	4.914,21	0,00
3.2.1.2.02	Pérdida del ejercicio actual	0,00	-64.152,48

NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del período auditado.

		2014	2015
4	INGRESOS	1.167.490,74	945.179,00
41	OPERACIONALES	1.167.490,74	945.179,00
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	1.167.490,74	945.179,00
4.1.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	835.453,80	670.388,70
4.1.1.1.01	VENTAS REPUESTOS	835.453,80	670.388,70
4.1.1.2.	INGRESOS SERVICIOS PRESTADOS	315.828,60	272.004,70
4.1.1.2.01	SERVICIO TÉCNICO	315.828,60	272.004,70
43	OTROS INGRESOS	16.208,34	2.785,60
4.3.1.1.	OTRAS RENTAS	16.208,34	2.785,60
4.3.1.1.01	OTRAS RENTAS	16.208,34	2.785,60

51	COSTOS	854.378,72	555.099,37
5.1.1.	Costo repuestos	513.841,78	397.354,85
5.1.2.	Costo Mano de Obra	119.147,37	0,00
5.1.3.	Costo Suministros y Materiales	60.445,74	71.659,70
5.1.4.	Costo CIF	160.943,83	86.084,82



42	UTILIDAD BRUTA	313.112,02	390.079,63
----	-----------------------	-------------------	-------------------

52	GASTOS	284.216,96	429.305,64
6.1.	Gastos operacionales	284.216,96	429.305,64

60	UTILIDAD OPERACIONAL	28.895,06	-39.226,01
----	-----------------------------	------------------	-------------------

43	OTROS INGRESOS	8.054,43	12.178,71
----	-----------------------	----------	-----------

UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% E IMPUESTOS		20.840,63	-51.404,72
---	--	------------------	-------------------

NOTA 19.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables en el año 2015.

La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta

2014	2015
-------------	-------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO	20.840,63	0,00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	0,00	-51.404,72
(-) Participación a Trabajadores	3.126,09	0,00
(-) Otras rentas derivadas del COPCI	0,00	0,00
(+) Gastos no Deducibles	27.916,50	14.203,11



Auditoría y Gestión Legal

UTILIDAD GRAVABLE	45.631,04	0,00
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN PERIODOS ANTERIORES	0,00	37.201,61
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	10.038,83	0,00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	-12.800,33	-12.747,76
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	0,00	0,00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	9.756,71	9.910,24
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio	-9.910,24	-8.460,51
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	-606,35	-759,88
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	-759,88	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00	689,85

NOTA 20.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de Diciembre de 2015 y a la fecha del informe de los auditores externos no se produjeron cambios que afecten los rubros que conforman el Balance de Situación de la compañía.