

INTERMONT S. A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

CONTENIDO:

Informe de los auditores independientes	2
---	---

Estados Financieros:

Estado de situación financiera	4
Estado de resultados integrales	5
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas	6
Estado de Flujos de efectivo	7
Notas explicativas a los estados financieros	9

Abreviaturas utilizadas:

US\$	- Dólares de Estados Unidos de América (U.S.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
INTERMONT S. A.

Introducción:

1. Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de **INTERMONT S.A.** (una compañía constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas.
2. **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**
La Administración de INTERMONT S. A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.
3. **Responsabilidades de los Auditores Independientes en relación con la auditoría de los estados financieros:**
Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.
Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales ya sea como resultado de fraude o error, además que mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas, de las normas de carácter tributario vigentes, así como de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración de que sean razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4. **Opinión:**

En nuestra opinión, los estados financieros separados mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **INTERMONT S.A.** al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, y disposiciones de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

5. **Fundamentos de la Opinión:**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 3 de este informe en la sección "Responsabilidades de los auditores independiente en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos auditores independientes de INTERMONT S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

6. **Informe sobre requisitos legales y normativos:**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2016, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI; pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar por las diversas declaraciones tributarias del año 2016.



AUDITING & TAXES CIA. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS
SC RNAE - 2 - 769

Ing. Nestor Calderon Avila
Socio
No. de registro 0.7116

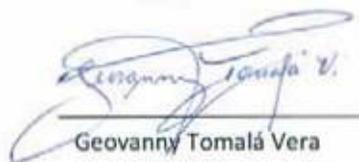
Guayaquil, abril 4 del 2017

INTERMONT S. A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

ACTIVO	NOTAS	(US dólares)	
		2016	2015
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	2	569.109	356.790
Cuentas por Cobrar	3	859.875	808.758
Inventarios	4	<u>32.155</u>	<u>34.330</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.461.139	1.199.878
Propiedades, planta y equipos	5	422.369	475.910
Otros Activos		<u>245</u>	<u>245</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>1.883.753</u>	<u>1.676.033</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	6	285.915	329.670
Gastos Acumulados por Pagar	7	<u>80.656</u>	<u>62.254</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		366.571	391.924
Cuentas por Pagar accionistas	8	<u>15.511</u>	<u>100.002</u>
TOTAL PASIVO		<u>382.082</u>	<u>491.926</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Social	9	800	800
Reserva Legal	10	40.458	40.458
Reserva Facultativa		121	121
Reserva Capital	11	596	596
Utilidades Acumuladas		1.037.672	899.593
Resultados del Ejercicio	12	<u>422.024</u>	<u>242.539</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.501.671</u>	<u>1.184.107</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.883.753</u>	<u>1.676.033</u>



Rosa Amalia Vivar Monroy
Gerente General



Geovanny Tomalá Vera
Contador

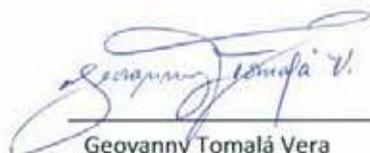
Ver notas a los estados financieros

INTERMONT S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

<u>INGRESOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>(US dólares)</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
VENTA DE COMBUSTIBLE	13	12.034.623	14.511.539
VENTA DE LUBRICANTES		18.166	10.742
OTROS INGRESOS		<u>123.330</u>	<u>156.079</u>
TOTAL		12.176.119	14.678.360
<u>(-) COSTOS Y GASTOS</u>			
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	14	10.070.987	12.853.998
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES		14.263	8.805
GASTOS OPERACIONALES	15	1.440.968	1.381.366
OTROS COSTOS Y GASTOS		0	25.846
GASTOS FINANCIEROS		<u>11.601</u>	<u>42.731</u>
TOTAL		11.537.819	14.312.746
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, EMPLEADOS E INPUESO A LA RENTA		638.300	365.614
PARTICIPACION A EMPLEADOS	12	(95.745)	(54.842)
IMPUESTO A LA RENTA	12	(120.531)	(68.233)
APROPIACION RESERVA LEGAL	12	<u>0</u>	<u>0</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>422.024</u>	<u>242.539</u>



Rosa Amalia Vivar Monroy
Gerente General



Geovanny Tomalá Vera
Contador

Ver notas a los estados financieros

INTERMONT S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	Capital		Reserva		De capital	Resultados Acumulados		Utilidad del ejercicio, neta	Total Patrimonio
	Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva De capital		NIIF por primera vez	Resultados acumulados		
Saldo a diciembre 31 del 2014	800	40.458	121			0	1.135	252.607	295.717
• Transferencia a resultados acumulados							252.607	(252.607)	0
• Provisión de dividendos por pagar accionistas (utilidad 2014)							(252.607)		(252.607)
• Reverso de dividendos por pagar accionistas (utilidad 2014)							252.607		252.607
• Reclasificación, distribución saldo de dividendos por pagar (utilidades años 2008 al 2013)							1.038.138		1.038.138
• Dividendos pagados (utilidades años 2010, 2011, 2012 y 2013)							(291.150)		(291.150)
• Provisión dividendos por pagar accionistas (utilidad 2013), ver nota 8							(100.002)		(100.002)
• Otras reclasificaciones							(1.135)		(1.135)
• Utilidad neta del ejercicio								242.539	242.539
Saldo a diciembre 31 del 2015	800	40.458	121		596	0	899.593	242.539	1.184.107
Saldo a diciembre 31 del 2015	800	40.458	121		596	0	899.593	242.539	1.184.107
• Transferencia a resultados acumulados							242.539	(242.539)	0
• Provisión de dividendos por pagar accionista (utilidad 2014), ver nota 8							(15.511)		(15.511)
• Dividendos pagados (utilidad año 2014), ver nota 8							(88.674)		(88.674)
• Ajuste x reliquidación utilidades 2015 a 1 empleado							(275)		(275)
• Utilidad neta del ejercicio								422.024	422.024
Saldo a diciembre 31 del 2016	800	40.458	121		596	0	1.037.672	422.024	1.501.671


 Rosa Amalia Vivar Monroy
 Gerente General


 Geovanny Tomalá Vera
 Contador

Ver notas a los estados financieros

INTERMONT S. A.
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>(US dólares)</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo recibido de clientes y otros		12.127.070	14.646.270
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(11.724.948)	(14.408.170)
Efectivo pagado accionista por dividendos		(188.676)	(291.151)
Efectivo provisto (utilizado) por actividades de operación		213.446	(53.051)
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Adquisición de PP y Equipos	5	(1.127)	(15.675)
Efectivo utilizado por actividades de inversión		(1.127)	(15.675)
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Obligaciones bancarias netas		0	0
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento		0	0
Aumento / Disminución neto en caja y bancos		212.319	(68.726)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		356.790	425.516
Efectivo y sus equivalentes al final del año		569.109	356.790


 Rosa Amalia Vivar Monroy
 Gerente General

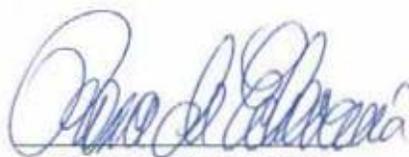

 Geovanny Tomalá Vera
 Contador

Ver notas a los estados financieros

INTERMONT S. A.

ESTADO DE FLUJO DE CAJA – CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

		(US dólares)	
	NOTAS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PART. TRABAJ. E IR		638.300	365.614
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Provisiones de beneficios sociales	7	18.402	0
Depreciaciones	5	<u>54.668</u>	<u>63.464</u>
Subtotal		711.370	429.078
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar clientes		18.780	(30.335)
Incremento (Disminución) en otras cuentas por cobrar		(71.016)	1.422
Incremento (Disminución) en anticipos de proveedores		3.186	(3.177)
Incremento (Disminución) en inventarios		2.175	7.500
Incremento (Disminución) en otros activos		(2.068)	(5.373)
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales		(141.612)	(29.778)
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar		(252.548)	(353.049)
Incremento (Disminución) en beneficios empleados		(54.749)	(67.608)
Incremento (Disminución) en anticipos de clientes		<u>(72)</u>	<u>(1.731)</u>
Subtotal		(497.924)	(482.129)
EFECTIVO NETO PROCEDENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>213.446</u>	<u>(53.051)</u>



Rosa Amalia Vivar Monroy
Gerente General



Geovanny Tomalá Vera
Contador

Ver notas a los estados financieros

INTERMONT S. A.
NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

INTERMONT S. A.- (La Compañía) fue constituida el 2 de Julio de 1993 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador. Su actividad principal es venta al por menor de combustibles en la ciudad de Guayaquil.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías Nos. 08.6.DSC.010 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente, los cuales han sido aprobados por la Gerencia, quien manifiesta que los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionista sin modificaciones. La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, actual moneda de curso legal en el país.

Las notas a los estados financieros contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y en el Estado de Flujo de efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados en forma clara, relevante, fiable y comparable.

Los presentes estados financieros han sido preparados considerando el principio de empresa en marcha y en ese ámbito, la Administración ha estimado que a la fecha no existen indicios internos ni externos, que pudiesen afectar la continuidad de las operaciones de la compañía.

Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación):**

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, para determinar si habrá o no impactos con respecto de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

Moneda funcional y de presentación.- Las partidas en los estados financieros de La Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Efectivo y equivalente de efectivo.- El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días, los cuales son de libre disponibilidad.

Flujo de efectivo.- Los flujos de efectivos incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio clasificadas por las actividades operativas de inversión y de financiamiento.

Activos y pasivos financieros.- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado" e "instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado" y "compromisos de préstamos al costo menos deterioro". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determinará la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Cuentas por Cobrar.- Están registradas principalmente las facturas pendientes de cobro a compañías emisoras de tarjetas de crédito por ventas de combustible, deudores varios, anticipos a proveedores de bienes y servicios y préstamos entregados a los empleados.

Impuestos por recuperar.- Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Inventarios.- Están valorados al costo de adquisición, sin exceder el costo del mercado.

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación):

Costo de Venta.- Está determinado por el costo del combustible vendido.

Deterioro del valor de los activos: al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Propiedades, planta y equipos.- El rubro se muestra al costo histórico, o valor ajustado según el estudio de valuación realizado por un profesional independiente, según corresponda, menos la depreciación acumulada y la provisión por deterioro, si las hubiere; el monto neto de las propiedades, planta y equipos no excede su valor de utilización económica.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos por mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año, mientras que las mejoras que prolongan su vida útil se capitalizan.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se registran con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos depreciables durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

Las tasas de depreciación anual de los Activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas (%)</u>
Edificios	5
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Electrónicos	33,33
Instalaciones y Herramientas	10
Vehículos	20

Cuentas por Pagar.- Está registrada por valores pendientes de pago principalmente a Proveedores de combustibles y otros proveedores menores.

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación):**

Participación a trabajadores.- De acuerdo con disposición del Código de Trabajo la compañía provisionó el 15% de los resultados del ejercicio antes de impuesto.

"Impuesto a las Ganancias" Impuesto a la renta corriente y diferido: el gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata 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.

El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas 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 la tarifa general de impuesto a la renta para sociedades es de 22%, sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Si la tarifa es compuesta, es decir hay utilidades gravadas con el 22% y otras utilidades con el 25%, el impuesto causado es la sumatoria de ambas, y en el caso de reducción de tarifa por reinversión de utilidades, se debe primero calcular la tarifa efectiva y ahí aplicar la reducción de 10 puntos porcentuales para determinar la tarifa de reinversión.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Beneficios a los empleados: la Compañía provee a los empleados con beneficios a corto plazo y post – empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y el fondo de reserva; éstos se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos.

La Compañía provee beneficios post- empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono, el desahucio y la bonificación por separación voluntaria constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios contractuales o voluntarios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía registra provisiones para este beneficio en base a estudios actuariales realizados por profesionales independientes debidamente calificados; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación):

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional.- El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el Índice general de precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación (%)</u>
2012	4,16
2013	2,70
2014	3,67
2015	3,38
2016	1,12

2. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	<u>(US dólares)</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	59.853	84.352
Bancos	<u>509.256</u>	<u>272.438</u>
Total	<u>569.109</u>	<u>356.790</u>

Bancos, en los años 2016 y 2015, constituyen recursos disponibles sin ningún tipo de pignoración en las siguientes instituciones financieras: Banco Pichincha por valor de US\$ 77.073 (US\$ 23.898 en el 2015), Banco del Pacifico por valor de US\$ 347.299 (US\$ 106.513 en el 2015), Banco Bolivariano por valor de US\$ 74.207 (US\$ 126.655 en el 2015) y Banco Guayaquil por valor de US\$ 10.677 (US\$ 15.372 en el 2015).

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	<u>(US dólares)</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	64.161	82.942
Cuentas por Cobrar relacionadas	749.107	656.631
Empleados	4.068	1.188
Impuestos crédito tributario IVA retenciones	32.957	57.297
Otros	<u>9.615</u>	<u>10.733</u>
Subtotal	859.908	808.791
(-) Provisión cuentas incobrables	(33)	(33)
Total	859.875	808.758

Cuentas por Cobrar – Clientes.- Representan facturas por ventas de combustible cuyos plazos o políticas de crédito de la Compañía corresponden como máximo a 8 días.

INTERMONT S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

3. **CUENTAS POR COBRAR (Continuación...)**

Compañías Relacionadas.- En los años 2016 y 2015 corresponden a: cuentas por cobrar a las compañías: MONTELIA S. A. por valor de US\$ 694.776 (US\$ 599.218 en el 2015), Effor S.A. por valor de US\$ 45.830 (US\$ 50.413 en el 2015), Condominio Paola por valor de US\$ 6.000 (US\$ 6.000 en el 2015), TRANSPORVIVAR S.A. por valor de US\$ 1.000 (US\$ 1.000 en el 2015) y Agrícola Echeverría por US\$ 1.500

Impuestos Crédito tributario.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representa Crédito Tributario por retenciones en la fuente de IVA.

4. **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gasolina Súper	19.933	20.625
Gasolina Ecopaís	4.855	7.679
Lubricantes	4.885	3.544
Repuestos	<u>2.482</u>	<u>2.482</u>
Total	<u>32.155</u>	<u>34.330</u>

Los inventarios están registrados al costo de compra y a su costo de venta respectivamente, están valorados al costo promedio y al 31 de diciembre del 2016 Y 2015 el costo no excede el valor del mercado.

5. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

A continuación se presenta el movimiento durante el 2016 como sigue:

----- COSTO -----	Saldo Dic 31, 2015	Compras	Ventas y/o bajas netas	Reclasificac.	Saldo Dic 31, 2016
Terrenos	250.000	0	0	0	250.000
Edificios	190.805	0	0	0	190.805
Reservorios	26.605	0	0	0	26.605
Eq. Comunicación	779	0	0	0	779
Eq. de Computación	14.021	225	0	0	14.246
Eq. de Oficina	5.680	0	0	0	5.680
Eq. de Seguridad	28.794	0	0	0	28.794
Muebles y Enseres	31.364	0	0	0	31.364
Maquinarias	47.188	902	0	0	48.090
Vehiculos	111.668	0	0	0	111.668
Instalaciones	147.894	0	0	0	147.894
Eq. Electrónicos	<u>78.716</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>78.716</u>
Subtotal	933.514	1.127	0	0	934.641
(-) Depreciación acumulada	<u>(457.604)</u>	<u>(54.668)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(512.272)</u>
Totales	<u>475.910</u>	<u>(53.541)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>422.369</u>

INTERMONT S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Locales	63.586	205.198
Participación a Empleados	95.745	54.842
Accionistas	7.400	5.600
Aportes y préstamos al IESS	12.641	12.738
Impuesto a la Renta	90.245	24.354
Otras Cuentas por Pagar	<u>16.298</u>	<u>26.938</u>
Total	<u>285.915</u>	<u>329.670</u>

Proveedores.- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por pagar a proveedores de combustibles, lubricantes, aditivos y otros insumos, los principales fueron: En el 2016, Petróleo de los Ríos C.A. por US\$ 13.301 y Roberto Echeverría Córdova por US\$ 24.404. En el año 2015 el principal fue a EP Petroecuador por US\$ 150.010

Otras Cuentas por Pagar.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde principalmente a varios anticipos de clientes y otros valores pendientes de pago.

7. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios Sociales por Pagar (incluye 13ero,14to, vacaciones y fondos de reserva)	<u>80.656</u>	<u>62.254</u>
Total	<u>80.656</u>	<u>62.254</u>

El movimiento de los beneficios sociales por los años 2016 y 2015, fue como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	62.254	65.561
Provisiones	87.535	88.608
Pagos	<u>(69.133)</u>	<u>(91.915)</u>
Total	<u>80.656</u>	<u>62.254</u>

INTERMONT S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

8. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo por US\$ 15.511 al 31 de diciembre del 2016 representa dividendos por pagar al accionista Echeverría Córdova Luis, de la distribución del 68,74% de las utilidades del período 2014 realizada en el año 2016, en relación a su paquete accionario (60%), por valor total de US\$ 104.185.

Cabe indicar que durante el 2016 se pagó dividendos por US\$ 88.500 neto de retenciones en la fuente del IR por US\$ 174 correspondientes a las utilidades del 2014; y por US\$ 100.002 correspondiente al saldo de la utilidades del 2013

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el Capital Social de la Compañía es de US\$ 800,00 compuesto por veinte mil acciones de US\$ 0,04 cada una, suscritas y canceladas en su totalidad.

	Número de <u>Acciones</u>	Porcentaje <u>(%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Luis Fernando Echeverría Córdova	12.000	60	480,00
Rosa Amalia Vivar Monroy	<u>8.000</u>	<u>40</u>	<u>320,00</u>
Totales	<u>20.000</u>	<u>100</u>	<u>800,00</u>

10. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la reserva legal sobrepasa el 50% del capital social.

11. RESERVA DE CAPITAL

De acuerdo a NEC 17 aplicada en su momento, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, presenta los saldos de las cuentas "Reexpresión Monetaria" y "Reserva por Revalorización del Patrimonio", generados por el ajuste de los Activos no monetarios hasta marzo 31 del 2000, convertidos a US dólares. Mediante Resolución SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03 publicado en R.O. N° 419 del 04-abril-2011 en su Artículo Primero indica: "UTILIZACIÓN DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA RESERVA DE CAPITAL".- De existir un saldo acreedor en la cuenta "Reserva de Capital", generado con la aplicación de la NEC 17, éste podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere.

INTERMONT S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

12. IMPUESTO A LA RENTA, PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS, RESERVA LEGAL

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias la base imponible para el cálculo de participación a trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta por el periodo 2016 y 2015 fueron determinados por la Compañía como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad del ejercicio, antes de participación e impuestos	(A)	638.300	365.614
(-) 15% Participación a Empleados	(B)	(95.745)	(54.842)
(+) Gastos no Deducibles		18.223	8.360
(-) Deducción Trabajadores con discapacidad		<u>(12.911)</u>	<u>(8.981)</u>
Base Imponible para Impuesto a la Renta		547.867	310.151
Impuesto a la Renta causado 22%		<u>(120.531)</u>	<u>(68.233)</u>
Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente		18.638	42.766
Impuesto a la renta causado >Anticipo de impuesto determinado año 2016	(C)	<u>(120.531)</u>	<u>(68.233)</u>
Utilidad antes de reserva (A-B-C)		<u>422.024</u>	<u>242.539</u>
(-) 10% Apropiación Reserva Legal	(D)	<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad neta (A-B-C-D)		<u>422.024</u>	<u>242.539</u>

Al 31 de diciembre del 2016 la utilidad neta del ejercicio constituye saldo disponible para reserva legal o para distribución de utilidades a los accionistas.

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta al 31 de diciembre 2016 y 2015 fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Provisión para impuesto a la renta	(120.531)	(68.233)
Menos:		
(-) Retenciones en la fuente del año	30.286	38.971
(-) Anticipo de IR pagado	<u>0</u>	<u>4.908</u>
Impuesto a la renta a pagar	<u>(90.245)</u>	<u>(24.354)</u>

INTERMONT S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

13. INGRESOS – VENTA DE COMBUSTIBLE

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde a ventas de combustible como es gasolina Súper y Ecopais, a consumidores locales.

14. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2016, representa el costo de adquisición de la gasolina Súper y Ecopais a Petróleo de los Ríos C.A. En el año 2015 fue a Petroecuador.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Gasolina Súper	7.127.178	10.072.395
Gasolina Ecopais	<u>2.943.809</u>	<u>2.781.603</u>
Total	<u>10.070.987</u>	<u>12.853.998</u>

15. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponden a:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Gastos administrativos	957.676	842.461
Gastos de ventas	<u>483.292</u>	<u>538.905</u>
Total	<u>1.440.968</u>	<u>1.381.366</u>

16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Con la publicación del Decreto Ejecutivo No. 2430, (Suplemento del Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004), se modifica el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, donde se incorporan los aspectos sustanciales que permiten realizar los controles en materia de precios de transferencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 de mayo 27 del 2015 del Servicio de Rentas Internas, se modificó los montos y se estableció el contenido del Anexo y del Informe Integral de Precios de Transferencia, en la misma resolución fueron derogadas las resoluciones Nos.: NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008 y NAC-DGERCGC13-00011 de enero 16 de 2013, quedando establecido de la siguiente manera:

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del Régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA (continuación...)

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Operaciones no contempladas.-Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumaran los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

- a) Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América;
- b) Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados;
- c) Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos;
- d) Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos del sujeto pasivo imputables a la actividad generadora de tales ingresos;
- e) Operaciones con entidades de derecho público ecuatoriano o empresas públicas ecuatorianas;
- f) Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada vía absolución de consulta previa de valoración. Cuando se trate de operaciones entre partes relacionadas locales, este literal aplicará tanto para el sujeto pasivo que presente la consulta como para dichas partes relacionadas; y,
- g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al periodo fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:
 1. La parte relacionada con la que el sujeto pasivo realiza tales operaciones obtenga ingresos provenientes de los casos señalados en los artículos 27 ó 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno; o
 2. El sujeto pasivo:
 - i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
 - ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
 - iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;

INTERMONT S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA (continuación...)

- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

La administración de la compañía manifiesta que conforme las disposiciones antes descritas, considera que no está obligada para la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia por el periodo 2016.

17. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de septiembre 21 del 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Valores significativos por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas o socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios y accionistas mayoritarios comunes. Inversiones en compañías relacionadas y otras cuentas relacionadas con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros.- Reportados en las notas 3, 6 y 8.

Activo y pasivos contingentes. - No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016.

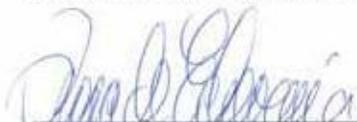
Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

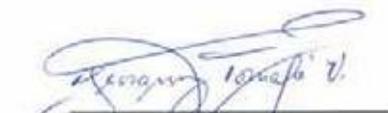
18. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre diciembre 31 del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 4 del 2017 (fecha de culminación de la auditoría), no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar o modificar los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros separados adjuntos, de la compañía Intermont S.A. por el periodo 2016, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizada para su publicación con fecha marzo 8 de 2017.


Rosa Amalia Vivar Monroy
Gerente General


Geovanny Tomalá Vera
Contador

INTERMONT S. A.

**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

A la Junta General de Accionistas de

INTERMONT S.A.

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **INTERMONT S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la compañía, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura de control interno al 31 de diciembre del 2016, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de **INTERMONT S.A.**, tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró las condiciones resumidas en el índice de este informe, las mismas que aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura de control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido principalmente para información y uso de la Junta General de Accionistas de **INTERMONT S.A.**, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Auditing
& taxes
CIA. LTDA.

AUDITING & TAXES CIA. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS
SC RNAE - 2 - 769


Ing. Nestor Calderon Avila
Socio
No. de registro 0.7116

Guayaquil, abril 4 del 2017

INTERMONT S.A.
COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

	<u>Página</u>
<u>ASPECTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO</u>	
• Falta de provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.	3
• Saldos de Activos y Pasivos provenientes de años anteriores, falta de liquidación.	4
• Ausencia de sello de cancelado en facturas.	5

Falta de provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía no mantiene registrado en cuentas de pasivo las provisiones para Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio.

La jubilación patronal y la bonificación por desahucio, es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada en el Código del Trabajo. En la Ley tributaria también se norma la provisión de jubilación patronal en la LRTI Art. 10 # 13: La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa

La sección 28 de las NIIF para las Pymes, nos indica lo siguiente: "Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa":

Se requiere que una entidad reconozca todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan. Una entidad:

- (a) reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en resultados; o
- (b) reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral como una elección de la política contable.

La entidad aplicará la política contable elegida de forma uniforme.

Por lo anteriormente expuesto, recomendamos que la Compañía registre y sustenten sus provisiones laborales con el debido cálculo actuarial realizado por un actuario debidamente calificado y con la experiencia suficiente en este ramo.

Comentario de la Administración

Se va a realizar el estudio actuarial en el 2017 para regularizar el pasivo laboral.

Saldos de Activos y Pasivos provenientes de años anteriores, falta de liquidación.

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía mantiene registrado en cuentas de Activo y Pasivo saldos provenientes de años anteriores, los cuales no han podido ser liquidados en su totalidad.

A continuación, presentamos los casos encontrados:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos a diciembre 2016</u>	<u>Año de Origen</u>
ACTIVO		
Depósitos en garantía (Empresa eléctrica)	245,42	Del año 2005
PASIVO		
Anticipos de clientes		
Dos Santos Echeverría Jhoana	20,00	Del año 2014
I.P. Telecomunicaciones S.A.	20,89	Abril, 2015
Echeverría Dos Santos Elsa	10,00	Abril, 2015
Seguros Sucre S.A.	17,47	Abril, 2015

Por lo expuesto anteriormente, es recomendable realizar todas las gestiones pertinentes para tratar de recuperar los valores que sean recuperables y/o liquidar aquellos en que sea necesario, de tal manera que los estados financieros presenten sus cuentas subsanadas al cierre de cada periodo económico.

Comentario de la Administración

Ausencia de sello de cancelado en facturas

Mediante nuestra revisión a varias muestras de gastos, observamos que varias facturas que ya habían sido totalmente canceladas, no contenían el sello de cancelado por parte del proveedor, a continuación, presentamos los casos detectados.

Cuenta	Detalle	No. Factura	Fecha de Factura	Monto	Sello de cancelado
Publicidad	3000 BOLIGRAFOS LINTERNA,1500 NAVAJAS MULTIUSOS,500 LLAVEROS MEDIDOR/LLANTAS	305	27-sep-16	5.935,00	NO
Mantenimiento y Rep. Surtidores	3 PISTOLAS 3/4,60 MANGUERA 3/4,6 SWIVEL 3/4,1 PASTA/AGUA,1 PASTA/GASOLINA	9013	29-sep-16	1.645,00	NO
Mantenimiento y Rep. instalaciones	PINTADA AREAS EXTERIORES ESTACION DE SERVICIO LAS MONJAS	93	29-ago-16	2.430,00	NO

Lo anteriormente, demuestra una debilidad en el control interno, ya que podría duplicarse algún pago, al no existir dicho control.

Por lo anteriormente, recomendamos exigir el sello de cancelado en las facturas, y en aquellos casos en los que no se pueda obtener el sello por parte del proveedor, la Administración debería colocar un sello interno de cancelado o colocar una rúbrica por parte de la persona que autorizó el pago en la factura, con la finalidad de disminuir los riesgos de duplicidad de pagos, ya que ésta es una buena práctica de control interno.

Comentario de la Administración
