

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1_indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A
LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA TRISACORP S.A.**

Dirección calle G entre la 41 y 42 sur oeste de la ciudad de Guayaquil – Ecuador; teléfono
04-2847605, Celular (Claro) 0968435140 Oficina # 1 planta baja 720

TRISACORP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO. -	PAGINA
Finalidad de la auditoría	2
Informe de los auditores independientes	3 – 4 – 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambio en el Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 al 18

FINALIDAD DE LA AUDITORIA. -

La finalidad de la auditoría es colaborar con la organización auditada para que alcance sus objetivos, al tiempo que apoya el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y administración financiera adecuada.

ABREVIATURAS. -

NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financieras
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRTE	Impuesto Retención en la Fuente
IR	Impuesto a la Renta
FV	Valor Razonable (Fiar Valué)
US\$	Expresado en Dólares Americano
INV	Inventario
VNR	Valor Neto de Realización

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas
De la compañía: TRISACORP S.A.

OPINION. -

Hemos auditado los referidos Estados Financieros como son Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo de la compañía **TRISACORP S.A.** Al 31 de diciembre del 2018. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa al periodo auditado al 31 de diciembre del 2018 al igual se procedió a la revisión de los resultados de sus operaciones y los cambios ocurridos en el entorno de su negocio y fueron cotejados aplicando a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador PCGA y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y todas las normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

BASE DE LA OPINION. -

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

NEGOCIO EN MARCHA. –

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

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por

consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoria de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

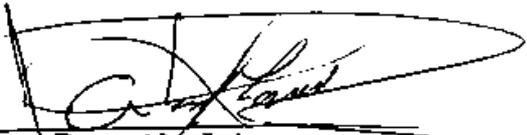
La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en Marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en Marcha y utilizando el principio contable de negocio en Marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. – (VER ANEXO A)

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones o equivocaciones pueden deberse a fraude o por error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Parra Reyes Alex Iván
Contador Público Autorizado
Registro # SC-RNAE-2-690

Guayaquil, 30 de Abril del 2019

Anexo A

Al informe de Auditoría, responsabilidades del auditor. –

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o por error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la administración, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría,

así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

TRISACORP S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

TRISACORP S A			
ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
	2017	2018	VARIACION
ACTIVO			
CORRIENTE	163.084,05	355.641,16	
EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2.100,92	15.293,92	
CUENTAS POR COBRAR	82.097,72	109.318,60	27.220,88
CREDITO TRIBUTARIO	33.885,41	52.746,14	18.860,73
			-
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	45.000,00	21.755,00	-23.245,00
OTROS ACTIVO CORRIENTE		156.527,50	156.527,50
NO CORRIENTE	297.091,49	285.916,79	
TERRENO	113.300,07	113.300,07	-
EDIFICIO	250.933,89	250.933,89	-
MAQUINARIA	26.256,00	26.256,00	-
MUEBLES Y ENSERES	1.930,02	1.930,02	-
EQUIPO DE COMPUTO	19.088,24	19.088,24	-
VEHICULO			-
DEPRECIACION ACUMULADO	-114.416,73	-125.591,43	11.174,70
TOTAL DE ACTIVO	460.175,54	641.557,95	
PASIVO			
CORRIENTE	81.627,60	184.202,14	
CUENTAS POR PAGAR		10.626,04	10.626,04
OBLIGACIONES FINANCIERAS	56.613,00	141.857,89	85.244,89
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4.257,32	10.275,03	6.017,71
IMPUESTO A LA RENTA	5.307,46	14.556,29	9.248,83
IESS POR PAGAR	922,61	6.886,89	5.964,28
OTROS BENEFICIO A EMPLEADOS	14.527,21		-14.527,21
TOTAL DE PASIVO	81.627,60	184.202,14	
PATRIMONIO	378.547,94	457.355,81	
CAPITAL	4.000,00	4.000,00	-
APORTE DE FUTURA CAPITALIZACION	50.000,00	50.000,00	-
RESERVA LEGAL	26.439,62	26.439,62	-
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	82.715,42	82.715,42	-
UTILIDADES ACUMULADAS	196.575,53	250.531,90	-53.956,37
			-
UTILIDAD DEL EJERCICIOS	18.817,37	43.668,87	-24.851,50
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	460.175,54	641.557,95	



BEATRIZ GARDENIA NOBOA BORROSO
GERENTE GENERAL
TRISACORP S.A.



PAULO SOTOMAYOR PADILLA
CONTADOR GENERAL

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	NOTAS	2018 (DOLARES)	2017 (DOLARES)	VARIACION
VENTAS NETAS	8	2.988.144,89	2.923.421,79	64.723,10
Otros ingresos ordinarios		-	-	
COSTOS DE VENTAS		2.687.010,09	2.716.646,15	- 29.636,06
GASTOS OPERACIONALES	9			
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		232.634,61	178.393,48	54.241,13
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		-	-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTO Y P.T.		68.500,19	28.382,16	40.118,03
Ver notas a los estados financieros				



BEATRIZ GARDENIA NOBOA BORROSO
GERENTE GENERAL



PAULO SOTOMAYOR PADILLA
CONTADOR GENERAL

TRISACORP S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	(DOLARES)								
Patrimonio a Diciembre 31 del 2017	4.000	4.000,00	-	26.439,62	50.000,00	250.531,90	82.715,42	-	413.686,94
<u>Cambios efectuados del ejercicio</u>		-		-	-	-	-	-	-
Reserva Legal		-		-	-	-	-	-	-
Aportes a Futuras Capitalizaciones		-		-	-	-	-	-	-
R.Acumulados provente NIIF (+/-)		-		-	-	-	-	-	-
R.Acumulados ejercicios anteriores		-		-	-	-	-	-	-
Resultado Ejercicio 2018		-		-	-	-	-	43.668,87	-
otros		-		-	-	-	-	-	-
Aumento de capital		-		-	-	-	-	-	-
Total Patrimonio al 31/12/2018	4.000	4.000,00	-	26.439,62	50.000,00	250.531,90	82.715,42	43.668,87	457.355,81



BEATRIZ GARDENIA NOBOA BORROSO
GERENTE GENERAL



PAULO SOTOMAYOR PADILLA
CONTADOR GENERAL

TRISACORP S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

TRISACORP S A	
FLUJOS DE EFECTIVOS METODO DIRECTO	
2018	
FLUJOS DE EFECTIVO OPERATIVO	
RESULTADO DEL EJERCICIOS	43.668,87
RESERVA LEGAL	-
DEPRECIACION	11.174,70
ACTIVIDAD OPERATIVA	
DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	(27.220,88)
INCREMENTO DE INVENTARIO	23.245,00
DISMINUCION IMPUESTO	(18.860,73)
DISMINUCION DE OTROS ACTIVO CORRIENTE	(156.527,50)
INCREMENTO CUENTAS POR PAGAR	10.626,04
INCREMENTO DE IMPUESTO POR PAGAR	9.248,83
INCREMENTO PARTICIPACION TRABAJADORES	6.017,71
INCREMENTO IESS POR PAGAR	5.964,28
DISMINUCION BENEFICIOS SOCIALES	(14.527,21)
INCREMENTO UTILIDADES ACUMULADA	35.139,00
TOTAL DEL FLUJO DE ACTIVIDAD OPERATIVA	(72.051,89)
ACTIVIDAD FINANCIAMIENTOS	
INCREMENTO PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	85.244,89
TOTAL DEL FLUJO DE ACTIVIDAD FINANCIAMIENTOS	85.244,89
ACTIVIDAD INVERSION	
COMPRA DE ACTIVOS	
TOTAL DE ACTIVIDAD DE INVERSION	-
TOTAL DEL FLUJO	13.193,00
SALDO INICIAL DE CAJA	2.100,92
SALDO FINAL DE CAJA	15.293,92



BEATRIZ GARDENIA NOBOA BORROSO
GERENTE GENERAL



PAULO SOTOMAYOR PADILLA
CONTADOR GENERAL

Alex Iván Parra Reyes

TRISACORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

TRISACORP S.A. Es una compañía de nacionalidad Ecuatoriana y constituida mediante escritura pública el día 16 de Enero del 1.997; ante el abogado Eduardo Falquez Ayala, Notario titular séptimo del cantón Guayaquil, Escritura en la cual se en cuenta inscrita en el registro mercantil de fecha 14 de febrero de 1.997.

Dirección. - Su domicilio principal se encuentra ubicado en Alfredo Baquerizo Moreno, Calle 16 de febrero, vía a duran

Objeto social. – La compañía se dedicará a la importación, exportación, compra venta, distribución, consignación, representación y comercialización de toda clase de aceite, lubricantes, filtros y combustibles productos derivados de petróleo.

Plazo. - La compañía de acuerdo al artículo tercero de la escritura pública se le asignó una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del registro mercantil

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros de la compañía **TRISACORP S.A.** Tales como Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, Fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación nacional de Contadores del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas internacionales de información financiera NIIF de las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones para mejora de la empresa para salvaguardar su crecimiento y adaptarse a las necesidades del mercado, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros en relaciones a los costos del producto.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2 Bases de Preparación. -

Los estados financieros de **TRISACORP S.A.** fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados Unidos de América, en moneda funcional.

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo. -

Incluye efectivos en cuantas Caja y Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato

2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. -

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediados en crédito de 30 – 60 – 90 hasta 180 días. (No ha tenido ningún cambio en su política de cobro)

2.5 Inventario. -

El inventario se contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien.

Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2

Costos de adquisición.

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

2.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -

2.6.1 Medición en el momento de reconocimiento. -

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

2.6.3 Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra material
- b.- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso
- c.- Los costos de los préstamos capitalizados
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de dismantelar, remover y restaurar
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren

2.6 Método de depreciación y vida útil. -

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.6.4 Los terrenos no se deprecian

2.6.5 Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso

2.6.6 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

2.7 Cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar y Obligaciones Financieras. -

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago a crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo del largo plazo.

Estas cuentas por pagar tienen implementados políticas de manejo de riesgo financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordado.

Las obligaciones financieras se las maneja de acuerdo a las operaciones otorgados por los bancos y cuyos financiamientos son a corto plazo

2.8 PATRIMONIO

2.8.1 Capital suscrito. -

Tiene como capital social US\$ 4.000,00 dólares de los Estados unidos de américa, divididas en 4.000 acciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2018, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 15.293.92 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones bancarias

BCO PACIFICO	8.740,32
BCO GUAYAQUIL	4.394,69
BANCO INTERNACIONAL	2.101,05
BANCO MACHALA	57,86

3.1.2 Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017
CUENTAS POR COBRAR	109.318,60	82.097,72
CREDITO DE IVA	29.110,15	25.916,82
CREDITO RTE FTE	11.985,96	7.968,59
CREDITO AÑOS ANTERIORES	7.990,96	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	3.659,07	
TOTAL	162.064,74	115.983,13

3.1.3 Otros activos corrientes. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 156.527,50 valores que formar parte de loa accionistas por cobrar y que serán compensado en su momento dentro del próximo periodo

3.1.4 Crédito Tributario Retenciones en la fuente. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 7.990,96 éste valor corresponde a las retenciones en la fuente que los clientes han emitido a la compañía por facturas realizadas durante el año 2018

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta de inventario es de **US\$ 21.755,00** Este inventario se los contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017
	(DOLARES)	(DOLARES)
Terreno	113.300,07	113.300,07
Inmuebles	250.933,89	250.933,89
Muebles y enseres	1.930,02	1.930,02
Equipos de computo	19.088,24	19.088,24
Maquinarias. Equipos e instalaciones	26.256,00	26.256,00
Activos Fijos al Costo	411.508,22	411.508,22
Menos: Depreciacion Acumulada	125.591,43	114.416,73
Total Propiedades y Equipos Neto	285.916,79	297.091,49

NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad. - Inmovilizado material

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

La depreciación de estos activos fijos es realizada a la LRTI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes

Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual

6. Cuentas por Pagar General. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar corresponden a:

PASIVO	2017	2018
CORRIENTE	81.627,60	184.202,14
CUENTAS POR PAGAR		10.626,04
OBLIGACIONES FINANCIERAS	56.613,00	141.857,89
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4.257,32	10.275,03
IMPUESTO A LA RENTA	5.307,46	14.556,29
IESS POR PAGAR	922,61	6.886,89
OTROS BENEFICIO A EMPLEADOS	14.527,21	

6.2 Impuesto a la Renta del Ejercicio. -

Al 31 de diciembre del 2018 Con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables la provisión del impuesto a la renta por el valor de US\$ 14.556,29

6.3 Participación Trabajadores 15%. -

Al 31 de diciembre del 2018 Con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables la provisión del 15% de participación de trabajadores a pagarse para el próximo periodo. Valor provisión US\$ 10.275,03

6.4 Obligaciones con el IESS. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene por pagar al IESS el valor de US\$ 10.626,04 que corresponden a provisiones de aportes patronales de los empleados de la empresa

APORTE AL IESS	1.675,96
APORTACION A TERCERO	13,32
FONDO RESERVA	294,09
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	674,08
RETENCIONES POR PAGAR	7.968,59

7. PATRIMONIO. -

7.1 CAPITAL SOCIAL

Tiene como capital social US\$ 4.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, divididas en 100.000 acciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 0,04 centavos dólar de los Estados Unidos de América cada una.

7.2 RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva legal en su registro contable es de **US\$ 26.439.62 (nota para este periodo no se registró provisión alguna de incremento)**

8. VENTAS

8.1 VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2018, las ventas netas fueron por **US\$ 2'988.144,89** destinadas a clientes finales con relación al año 2017 las ventas fueron de **US\$ 2'923.421,79** esta relación demuestra un incremento de **64.723,10**

9. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018 Los gastos generales se distribuye de la siguiente manera:

Sueldo y salarios	107.547,96	93.192,92	14.355,04
Beneficios sociales y demas remuneraciones	13.443,50	18.597,79	(5.154,29)
Aporte patronal incluye fonde de reserva	18.500,21	17.620,16	880,05
Honorarios Profesionales	6.300,00	1.100,00	5.200,00
Depreciaciones	11.174,70	-	11.174,70
Transporte	29.164,00	41.736,23	(12.572,23)
Mantenimiento y reparaciones	9.284,31	-	9.284,31
Seguros y reaseguros	3.269,96	-	3.269,96
Servicios Publicos	11.462,66	-	11.462,66
Otros	18.951,97	6.146,38	12.805,59
Combustible	3.004,84	-	3.004,84
Suministro de oficina	452,85	-	452,85
Gastos financieros	77,65	-	77,65
Total	232.634,61	178.393,48	54.241,13

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente

Como se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los Gastos operacionales son de **US\$ 232.634.61** y con relaciona al año 2017 los gastos operacionales son de **US\$ 178.393,48**. Hubo un incremento **de US\$ 54.241.13**

10. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de evolución del patrimonio no tuvo ningún cambio que en mi opinión amerite una observación adicional, se encuentran normalmente realizadas de acuerdo a las normas contables

11. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de flujo de efectivo se lo realizo bajo el método directo con la finalidad de observar las entradas y salidas de dinero durante este periodo. Se obtuvo como resultado un incremento neto de sus efectivos y equivalentes de efectivo por el valor de **(US\$ 13.193,00)**

12. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados los libros contables y la parte tributaria tales como mayores y asientos contables y el proceso de contabilización de los impuestos y cotejados con los formularios tales como 103-104 y anexos transaccionales de la cual

se aplicaron pruebas selectivas y muestreos en la cual nuestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente. Esta información esta disponibles para la revisión por parte de las entidades de control.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de marzo 20 del 2019 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

14. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Abril 30 del 2019) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan sido revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.