

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**EXPONOVA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2017**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

---

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

EXPONOVA S.A. fue constituida mediante Escritura Pública otorgada por el notario trigésimo del cantón Guayaquil, Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini, 13 de marzo de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de abril de 1998 bajo el número 6984.

Con posterioridad y mediante Escritura Pública otorgada por el notario Octavo del cantón Loja, el 24 de diciembre de 20017, se procede a realizar un incremento de capital social, cambio de objeto social y reforma de estatutos, con lo que el capital social de la compañía es de un mil dólares y su domicilio es el cantón Loja.

Su objeto social es: Art. 2do.- La compañía tendrá por objeto y se dedicará si esta lo requiere a prestar servicios de asesoría en los campos jurídicos, económico, inmobiliario, financiero, técnico mecánico, eléctrico, naval, industrial, agroindustrial, investigaciones de mercado y de comercialización a toda clase de empresas e instituciones privadas y públicas....

De acuerdo a la clasificación del CIIU Nivel 2, ACTIVIDADES JURÍDICAS Y DE CONTABILIDAD.

Su capital social es de US\$. 1.000,00.

La composición accionaria de la compañía es la siguiente:

<b>N°</b>	<b>Accionista</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Capital</b>	<b>Porcentaje</b>
1	JARAMILLO CARRION ALCIVAR BALMENDAR	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
2	JARAMILLO CARRION EFREN RAFAEL	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
3	JARAMILLO CARRION FANNY JUDITH	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
4	JARAMILLO CARRION LEONARDO CESAR	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
5	JARAMILLO CARRION NELY MARIANELA	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
6	JARAMILLO LOAIZA RAFAEL (HEREDEROS)	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
7	JARAMILLO ROMAN EMILIO RAFAEL	NACIONAL	\$ 150,00	14,29%
	<b>TOTAL</b>		<b>\$1.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs y sobre la base del costo histórico.

**IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

**MONEDA FUNCIONAL -**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

**PARTES RELACIONADAS**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros
- 

**RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

### **Activos Financieros no derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

**Cuentas por Cobrar:** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

**Cuentas por Cobrar Clientes:** Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**Préstamos a Empleados:** En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

### **Deterioro de Activos Financieros no derivados**

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

### **Inventarios-Existencias NIC 2**

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

**Servicios y Pagos Anticipados**

Se registraran los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

**Activos por Impuestos Corrientes**

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

**Impuesto a la Renta Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributaras establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina 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 éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

**Impuesto Diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

**Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y quipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<b><u>Vida Util</u></b> <b><u>(años)</u></b>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

**Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible.; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

### **Pasivo**

#### **Pasivos Financieros a Corto Plazo**

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

**Préstamos y Cuentas por Cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2017 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Otros Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

**PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

**Pasivo a Largo Plazo**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Obligaciones con Instituciones Financieras:** Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto, y cuyo plazo sea superior a doce meses.

**Provisiones:** Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

**Beneficios del Personal: NIC 19:** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Se presenta el estudio actuarial correspondiente.

**Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros:** El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos:** Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del período que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

**Patrimonio**

**Capital Social:** Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

**Reserva Legal:** La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

**Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs:** Se evidencia en los estados financieros el registro por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

**Ganancias Acumuladas:** Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

**Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos- beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

**Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

**Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

**Administración de Capital:** El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

**3. ACTIVO US\$. 902.326,70**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Su conformación a Diciembre 31 del 2016 y 2017 es la siguiente:

Cuenta	Diciembre 2017	Diciembre 2016
Caja general	41,812	42,805
Caja chica	0	16
Banco Loja CTA. CTE # 2900016914	0	5,361
Banco Loja 002 CTA. CTE # 2900681575	10,145	0
Banco Solidario CTA AHORRO 2627000281352	348	348
Banco de Guayaquil CTA AHORRO 21058942	256	870
Banco Produbanco cuenta ahorro	0	502
Banco de Guayaquil	0	1,016
Banco tarjetas de crédito	172	0
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>52,733</b>	<b>50,919</b>

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

**3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Por cuentas por cobrar comerciales Relacionadas Locales a Diciembre 31 del 2016 y 2017 se registran los valores siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas locales	427	52,278
Anticipo por cobrar socios	2,564	2,564
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionadas locales	133,743	61,477
Cuentas por cobrar a empleados	-	-
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas Locales</b>	<b>136,733</b>	<b>116,319</b>

En el año 2016 el valor consignado en cuentas y documentos por cobrar relacionadas locales por US\$. 52.278 se encuentra en el balance interno dentro del rubro de cuentas por cobrar clientes.

La compañía mantiene en la cuenta de Provisión de cuentas incobrables los siguientes valores al 31 de diciembre de 2016 y 2017, no habiendo efectuado provisión de deterioro en el ejercicio auditado.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Provisión cuentas comerciales Incobrables	1,799	1,799
<b>Deterioro Acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad</b>	<b>1,799</b>	<b>1,799</b>

Por concepto de cuentas por cobrar no relacionadas se revela en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y 2017 los valores detallados en el cuadro siguiente:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Cuentas y documentos por cobrar socios	53,619	47,115
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionadas locales	80,042	74,085
Recaudación CAMDDEPE	887	1,147
Recaudaciones filiales	9,305	523
Anticipo a proveedores	712	712
Anticipo a empleados	1,200	314
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas Locales</b>	<b>145,764</b>	<b>123,896</b>

Dentro de los estados financieros de EXPONOVA S.A., se puede observar que mantiene un crédito tributario IVA por el año 2016 por un monto de US\$10.108 y al 31 de diciembre de 2017 por US\$ 16.602.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Retención IVA 30% en ventas		
Retenciones recibidas 8%	0	16
Crédito tributario a favor IVA	16,602	10,108

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	16,602	10,124
--	--------	--------

Por concepto de crédito tributario por Renta se registran a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Anticipo Impuesto a la Renta	3,869	2,015
Retención Impuesto a la Renta Recibidas	0	0
Retenciones 3*1000	5,511	6,587
<b>Crédito Tributario a favor de Sujeto Pasivo Renta</b>	<b>9,380</b>	<b>8,603</b>

A diciembre 31 del 2016 y diciembre 31 del 2017 se revelan los valores siguientes por concepto de Inventario de Productos Terminados:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Inventarios de combustible	13,915	15,595
Inventarios de Lubricantes	0	14,891
Inventarios de tiempo aire	1,163	0
<b>Inventario de productos terminados</b>	<b>15,079</b>	<b>30,486</b>

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios por tanto no puede expresar una opinión sobre la razonabilidad del saldo.

### 3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 su desglose es el siguiente:

	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016	Variación
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>679,728</b>	<b>679,728</b>	<b>0</b>
Terrenos	373,408	373,408	0
Edificios	210,344	210,344	0
Tanques y contenedores	13,078	13,078	0
Vehículos	24,991	24,991	0
Software, programas contables	47,563	47,563	0
Equipos de computación	7,500	7,500	0
Equipos de Seguridad y Cámaras	2,717	2,717	0
Repuestos y Herramientas	127	127	0
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-153,910</b>	<b>-139,530</b>	<b>519</b>
Depreciación acumulada edificios	-68,362	-57,845	-10,517
Depreciación acumulada Tanques y contenedores	-4,667	-3,577	-1,090
Depreciación acumulada Vehículos	-24,991	-24,991	0
Depreciación acumulada Software, programas contables	-47,562	-47,562	0
Depreciación acumulada Equipos de computación	-7,291	-4,791	-2,500
Depreciación acumulada Equipos de Seguridad y Cámaras	-1,038	-765	-273

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITQR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>Activo Fijo Neto</b>	525,818	540,198	-14,380
-------------------------	---------	---------	---------

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

La compañía mantiene los siguientes valores en la cuenta de Activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2016 y 2017.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Por diferencias temporarias	2,015	2,015
<b>Por Diferencias temporarias</b>	<b>2,015</b>	<b>2,015</b>

#### 4. PASIVO US\$. 213.059,59

##### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a diciembre 31 del 2016 y 2017 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados y no relacionados locales:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Cuentas por pagar socios y accionistas	5,416	13,231
<b>Ctas y dtos por pagar relacionadas locales</b>	<b>5,416</b>	<b>13,231</b>

La compañía mantiene valores por pagar a sus accionistas, no se evidenció la existencia de soportes en actas de junta en referencia a estas obligaciones para con los socios.

Por concepto de cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 se reflejan en los estados financieros los valores siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Anticipo de clientes corrientes	1,404	2,527
Cuentas y documentos por pagar no corrientes prov. No relac. Locales	35	728
Cuentas y documentos por pagar no corrientes prov. No relac. Locales	60	0
Impuesto a la Renta por pagar	0	2,071
Retenciones SRI por pagar	668	1,296
Cuentas y documentos por pagar prov. No relac. Locales	7,616	0
<b>Cuentas y documentos por pagar prov. No relac. Locales</b>	<b>9,785</b>	<b>6,623</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Por concepto de obligaciones con Instituciones Financieras, la compañía mantiene los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2017.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Obligaciones con el Banco de Loja	60,000	46,367
Obligaciones Financieras corto plazo	0	50,442
Obligaciones financieras cheques girados y no cobrados	85,913	0
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras Locales</b>	<b>145,913</b>	<b>96,810</b>

Las condiciones de contratación de esta operación de crédito son las siguientes:

Institución	Banco de Loja
Número de documento	1010209393
Interés TIR	9.76%
Interés TEA	10.21%
Tasa anual costo	10.54%
Plazo	36 meses
Forma de pago	Mensual
Garantía	Hipotecaria
Fecha de concesión	Diciembre 27 del 2017
Fecha de término	Diciembre 12 del 2020

Los valores generados por concepto de Impuesto a la Renta de los ejercicios económicos de los años 2016 y 2017 se desprenden de la correspondiente conciliación tributaria de acuerdo al detalle siguiente

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	8,160	4,478
<b>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</b>	<b>8,160</b>	<b>4,478</b>

Por concepto de beneficios a empleados se evidencian en los estados financieros los valores detallados a continuación:

En el año 2016 se registra el valor de US\$. 2.133 por concepto de participación por pagar a trabajadores, este valor se evidencia en el balance interno. En el formulario 101 del referido período se consigna el valor de US\$. 1948 en este casillero y el valor de US\$. 185 en el casillero de otros pasivos por beneficio a trabajadores.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Participación trabajadores por pagar	0	2,133
<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>2,133</b>

Por obligaciones con la seguridad social los valores revelados a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 son los siguientes:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Estos valores se liquidan en las fechas establecidas para el efecto.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Aporte individual 9,45% por pagar	796	
Aporte patronal 11,15% por pagar 1% IECE y SECAP	1,880	916
Fondos de reserva por pagar	884	791
Préstamos quirografarios por pagar	774	363
<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>4,334</b>	<b>2,071</b>

Respecto a los datos consignados en los estados financieros internos se evidencia una diferencia de US\$. 144.00 diferencia que no es material.

Por concepto de otros pasivos por beneficio a empleados se determinan a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros correspondientes a sueldos y beneficios sociales por pagar, valores que son corroborados en los mayores analíticos presentados por la compañía.

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Sueldos por pagar	6,457	1,486
Décimo tercer sueldo por pagar	106	106
Décimo cuarto sueldo por pagar	443	443
Vacaciones por pagar	525	0
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	185	185
<b>Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>7,715</b>	<b>2,220</b>

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

Por concepto de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio se mantienen los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2017, respectivamente

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Provisión Jubilación	24,472	13,817
<b>Jubilación patronal</b>	<b>24,472</b>	<b>13,817</b>

  

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Provisión Desahucio	7,264	3,165
<b>Desahucio</b>	<b>7,264</b>	<b>3,165</b>

La compañía presenta el estudio actuarial correspondiente.

Por concepto de otros Pasivos No Corrientes se generaron los siguientes valores al 31 de diciembre de 2016:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITQR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuenta	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Cuentas y Documentos por pagar no Corrientes	-	414
<b>Otros Pasivos No Corrientes</b>	-	<b>414</b>

Este valor es reclasificado en el año 2017 dentro del pasivo corriente en el rubro otros pasivos a beneficio de empleados.

**5 PATRIMONIO NETO US\$. 689.267**

CUENTA	.Diciembre 2017	.Diciembre 2016
Capital Social	1,000	1,000
Aporte Directo de Socios	6,205	6,205
Reserva Legal	17,812	17,812
Reserva Facultativa	24,253	0
Pérdidas Acumuladas	-77,867	-77,867
Utilidades Acumuladas	266,324	259,765
Otras Reservas	0	24,253
Resultados Acumulados NIIF	494,025	493,685
Ganancias y Pérdidas Actuariales	-5,223	4,570
Superávit por revaluación de activos	-590	0
Utilidad del Ejercicio	-36,672	6,559
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>689,267</b>	<b>735,983</b>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

**6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS**

A Diciembre del 2016 y 2017 los valores revelados son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2016</u>	<u>Año 2017</u>
Costo de ventas combustible	2,206,990	1,838,519
Costo de ventas tiempo aire	3,176	0
<b>Total costo de ventas</b>	<b>2,210,166</b>	<b>1,838,519</b>
Gasto remuneraciones	80,513	72,423
Gasto horas extras	8,929	7,352
Gasto horas extras extraordinarias	1,485	493
Gasto décimo tercer sueldo	7,976	6,643
Gasto décimo cuarto sueldo	5,877	5,215
Gasto fondo de reserva	6,032	5,823
Gasto aporte patronal	11,048	9,707
Gasto jubilación patronal	3,837	2,148

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Gasto desahucio	1,254	1,095
Gasto honorarios profesionales	36,615	34,103
Gasto de alimentación	54	2,702
Gasto vacaciones	100	746
Gasto promoción y publicidad	0	652
Gastos médicos al personal	0	146
<b>Gastos de administración</b>	<b>163,719</b>	<b>149,246</b>
Gasto útiles de oficina	2,644	2,160
Gasto útiles de aseo	855	1,323
Gasto suministros varios	924	1,616
Gasto seguridad industrial	0	2,860
Gasto uniformes para el personal	2,836	0
<b>Gasto suministros y materiales</b>	<b>7,258</b>	<b>7,959</b>
Gasto servicio telefónico	4,250	4,897
Gasto servicio de internet	215	234
Gasto servicio de energía eléctrica	3,354	2,584
Gasto servicio de agua potable	2,757	490
Gasto servicio envío de correspondencia	34	0
<b>Gasto de comunicación y servicios básicos</b>	<b>10,610</b>	<b>8,205</b>
Gasto mantenimiento plataforma	968	2,361
Gasto mantenimiento surtidores	3,999	0
Gasto mantenimiento muebles y equipos	1,987	641
Gasto mantenimiento equipo de cómputo	4,167	0
Gasto mantenimiento vehículos	3,365	2,147
Gasto mantenimiento local	6,762	13,648
Gasto mantenimiento extintores	113	0
<b>Gastos de mantenimiento</b>	<b>21,360</b>	<b>18,797</b>
Gasto depreciación acumulada edificios	7,626	7,626
Gasto depreciación acumulada tanques y otros	1,090	1,090
Gasto depreciación acumulada software	13,971	0
Gasto depreciación acumulada equipo de cómputo	2,500	2,500
Gasto depreciación acumulada equipos de seguridad y otros	273	273
<b>Gasto depreciación, propiedad, planta y equipos</b>	<b>25,460</b>	<b>11,489</b>
Gasto aportes gremios y asociaciones	1,299	0
<b>Impuestos, patentes y contribuciones</b>	<b>1,299</b>	<b>0</b>
Gasto comisiones bancarias	3,946	3,581
Gasto tasas e impuestos bancarios	250	0
Gasto interés bancario	2,361	4,732
Gasto garantía bancaria	3,400	3,381
Gasto interés petróleos y servicios	4,999	5
<b>Gastos financieros</b>	<b>14,955</b>	<b>11,699</b>
Gasto diferencia cancelación facturas	0	0
IVA que se carga al costo o gasto	12,542	0
Gasto no deducible	9,317	13,517
Gasto capacitación al personal	892	0
Gasto autoconsumo	1,833	2,794

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITQR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>Otros gastos administrativos</b>	<b>24,585</b>	<b>16,311</b>
Gasto impuesto a la renta	4,478	10,230
Gasto IVA que se carga al costo	0	6,647
Gasto participación laboral	1,948	0
Gasto contribución solidaria	1,913	0
<b>Impuesto a las ganancias</b>	<b>8,339</b>	<b>16,876</b>
Gasto transporte de combustible	48,809	38,863
Gasto viáticos y subsistencias	123	
Gasto mantenimiento sistema contable	0	2,780
Gastos de gestión	823	129
Gasto de alimentación	2,640	0
Gasto de seguridad y vigilancia privada	12,865	10,464
Gasto de recaudación filiales	1,533	0
Gasto permisos certificados	434	0
Gasto estudio ambiental, seguridad social y otros	2,525	0
Gastos encomiendas y correos	0	10
Gasto médico al personal	586	0
<b>Gastos operacionales</b>	<b>70,339</b>	<b>52,246</b>
Gasto seguros y reaseguros	1,369	976
<b>Gastos de pólizas de seguro</b>	<b>1,369</b>	<b>976</b>
Gastos de patentes municipales	636	5,313
Gastos de contribución Superintendencia de Compañías	692	0
Gastos servicios de notarios	72	0
<b>Gastos de patentes, impuestos municipales y notarios</b>	<b>1,400</b>	<b>5,313</b>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>2,560,857</b>	<b>2,137,635</b>

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>2,016</u>	<u>2,017</u>
<b>INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</b>		
Venta netas locales de bienes con tarifa 0%	2,567,417	2,088,833
Total Costos	-2,210,166	-1,838,519
Total Gastos	-344,266	-279,262
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	12,985	-28,512
15% Participación Trabajadores	1,948	0
Gastos no deducibles locales	9,317	0

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Utilidad Gravable	20,355	0
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	20,355	0
Impuesto a la Renta Causado	4,478	0

La compañía generó resultados negativos en el ejercicio auditado.

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

**8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION**

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

**9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES**

La Administración ha referido no haber recibido de la Autoridad de Trabajo requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

**10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

**11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

Las que han sido reveladas en el presente informe. La administración refiere no existir reclasificaciones adicionales.

**12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

La Administración ha referido no haber recibido de la Administración Tributaria requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

**13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

No Aplica

**14 PROPIEDAD INTELECTUAL**

La compañía justifica la propiedad.

**15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**