

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones: EMPROSERVIS CÍA. LTDA. (en adelante “La Compañía”) fue constituida en 1998 en la ciudad de Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsachilas. Su actividad principal es la comercialización de combustible, lubricantes, llantas y vehículos; así como actividades de servicios afines relacionados con la rama automotriz.

Inventarios: Los inventarios de lubricantes y llantas, se contabilizan al costo, el que no excede el valor de mercado. El costo incluye los desembolsos en la adquisición de los inventarios y aquellos incurridos para llevarlos listo para la venta.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Deterioro de cartera: La compañía establece la política de provisión por incobrable bajo el método matemático en la cual la Gerencia determina porcentajes de provisión según su análisis de vencimiento para poder presentar una información financiera que refleje la incobrabilidad real de la cartera.

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Bancos locales	25.597	43.583
Caja	16.844	9.857
	<u>42.441</u>	<u>53.440</u>

NOTA C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Clientes locales	1.967.976	1.927.823
Cheques protestados	230.518	176.770
Menos, provisión por deterioro de clientes	(335.282)	(201.897)
	<u>1.863.212</u>	<u>1.902.696</u>
Otros	124.195	85.208
	<u>1.987.407</u>	<u>1.987.904</u>

NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Impuesto al valor agregado, IVA	146.032	22.213

Impuesto a la Renta, IR	11.999	0
	<u>158.031</u>	<u>22.213</u>

NOTA E – INVENTARIOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Llantas	3.421.940	1.482.619
Lubricantes	266.429	252.710
Tecnicentro	61.542	86.807
Herramientas y repuestos	31.040	29.037
Mercadería en tránsito	155.248	301.284
	<u>3.936.199</u>	<u>2.152.457</u>
Menos, provisión por deterioro	(49.126)	(50.253)
	<u>3.887.073</u>	<u>2.102.204</u>

NOTA F – PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2017
Terreno	315.008	157.504	472.512
Edificios e instalaciones	656.213	844.782	1.500.995
Maquinaria y Equipos	263.355	7.190	270.545
Vehículos	185.977	26.767	212.744
Muebles y enseres	93.910	0	93.910
Equipos de computación	39.545	10.493	50.038
Construcciones en proceso	18.445	(18.445)	0
	<u>1.572.453</u>	<u>1.028.291</u>	<u>2.600.744</u>
Depreciación acumulada	(503.658)	(671.915)	(1.175.573)
	<u>1.068.795</u>	<u>356.376</u>	<u>1.425.171</u>

Al 31 de diciembre del 2017, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 154.172 (USD 146.997 al 31 de diciembre del 2016).

NOTA G – OTRO ACTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Inversiones en acciones - BEMAUEXPRESS S.A.	3.000	3.000
Inversiones en acciones - EMPROAUTO CIA. LTDA.	3.000	3.000
	6.000	6.000
Otros	27.934	11.912
	<u>33.934</u>	<u>17.912</u>

El valor patrimonial proporcional de las inversiones en acciones se detalla a continuación:

	% de participación (2017)	Número de Participaciones o Acciones	Valor Patrimonial Proporcional
BEMAUEXPRESS S.A.	37	3 (1)	N/D
EMPROAUTO CIA. LTDA	10	3.000 (2)	N/D

(1) USD 1.000,00 el valor de cada acción.

(2) USD 1.00 el valor de cada acción.

NOTA H – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
No relacionadas:		
Proveedores de llantas	2.436.060	526.601
Proveedores de lubricantes	238.018	334.538
	2.674.078	861.139
Relacionadas:		
Super Dealer Dueñas Gutiérrez Cía. Ltda. (3)	189.869	152.888
Dueñas Cedeño Rina Olivia	100.000	100.000
	289.869	252.888
Otros	429.628	457.760
	3.393.575	1.571.787

(3) al 11% de interés y con vencimiento corriente.

NOTA I – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Con la administración tributaria:		
Retenciones en la fuente de impuesto	3.546	4.871
Retenciones en la fuente de IVA	4.769	5.875
Impuesto a la renta	0	22.038
	8.315	32.784
Con la seguridad social:		
Beneficios sociales e IESS por pagar	36.435	29.249
Salario digno que compensar	632	682
	37.067	29.931
Con los empleados:		
Participación trabajadores	10.706	0
	56.088	62.715

NOTA J – OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Año terminado el

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Banco Internacional		
Préstamo con garantía, al 9.76 % de interés anual y con vencimiento en el 2018.	496.002	465.939
Banco Amazonas		
Préstamo prendario para camiones, al 11.23 % de interés anual y con vencimiento en el 2019.	36.161	53.542
Banco Capital		
Préstamo de capital de trabajo, al 11.23 % de interés anual y con vencimiento en el 2019.	5.846	10.277
Banco Pichincha C.A.		
Préstamo con garantía, al 9.74 % de interés anual y con vencimiento en el 2018.	705.689	640.894
Banco de Guayaquil S.A.		
Préstamo con garantía, al 9.76 % de interés anual y con vencimiento en el 2018.	243.623	367.045
	1.487.321	1.537.697
Menos, porción corriente	(1.468.510)	(1.476.367)
	18.811	61.330

Estos préstamos están garantizados con activos de propiedad del socio principal.

NOTA K – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Reserva para jubilación patronal:		
Saldo al inicio del año	93.513	71.069
Costo laboral y financiero por servicios actuales	20.305	22.444
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	0	0
Beneficios pagados	0	0
	113.818	93.513
Reserva para desahucio:		
Saldo al inicio del año	40.402	28.101
Costo laboral y financiero por servicios actuales	15.515	18.631
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	0	0
Beneficios pagados	(4.651)	(6.330)
	51.266	40.402
	165.084	133.915

Todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La Compañía establece reservas para el beneficio

de jubilación patronal en base a estudios elaborados por una firma independiente de actuarios consultores.

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Tasa de descuento (%)	4,02	4,14
Tasa de incremento de remuneraciones (%)	1,50	3,00
Tasa de incremento de pensiones (%)	1,50	3,00

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 113.818 y USD 51.266 por bonificación por desahucio (USD 93.513 y USD 40.402 en el 2016, respectivamente). Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "Obligación por Beneficio Definidos" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20, si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001- 42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro. La siguiente tabla muestra la composición del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal.

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Valor actual de las reservas matemáticas actuariales - jubilados	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio mayor a 25 años	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio comprendido entre 10 a 20 años	79.673	63.514
Empleados activos con tiempo de servicios menor a 10 años	34.145	29.999
	<u>113.818</u>	<u>93.513</u>

NOTA L – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Llantas	4.245.818	2.662.614
Lubricantes	1.338.740	1.602.894
Vehículos	225	0
Servicios - Tecnicentros	1.839.236	1.658.544
	<u>7.424.019</u>	<u>5.924.052</u>

NOTA M – COSTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Llantas	3.291.213	2.138.881
Lubricantes	1.056.579	1.258.419
Servicios - Tecnicentros	1.132.260	1.082.859
	<u>5.480.052</u>	<u>4.480.159</u>

NOTA N – GASTO DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Sueldos y beneficios sociales	797.735	660.767
Depreciación	154.172	146.997
Arrendamientos	53.600	50.988
Honorarios y comisiones	51.019	42.770
Seguros	34.041	18.450
Impuestos y contribuciones	9.368	20.721
Transporte	148.026	131.289
Mantenimiento y reparaciones	66.043	63.345
Servicios básicos	37.463	32.892
Deterioro de cartera	134.786	51.459
Promoción y publicidad	32.161	51.570
Gasto de viaje	7.632	5.778
Otros	194.832	193.839
	<u>1.720.878</u>	<u>1.470.865</u>

NOTA O – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

NOTA P – IMPUESTO A LA RENTA:

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad gravable anual. Al 31 de diciembre, la conciliación tributable es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Utilidad (Pérdida) Utilidad según libros	71.373	(181.204)
Más, ajuste por impuestos diferidos	0	11.572
Más, gastos no deducibles	210.088	117.540
Más, participación atribuible a ingresos exentos	0	1.736
Menos, participación trabajadores	(10.707)	0
Menos, otras rentas exentas	0	(11.572)
Menos, trabajadores con discapacidad	0	0

Utilidad gravable	270.754	(61.928)
Impuesto causado	59.566	0
Anticipo calculado de impuesto	51.737	72.906
Impuesto definitivo de impuesto a la renta	59.566	72.906

De conformidad con disposiciones legales vigentes, si el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo determinado, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor de este último, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

NOTA Q – MOVIMIENTO DE PROVISIONES:

	Saldos al inicio del año	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final del año
Depreciaciones	503.658	676.368	4.453	1.175.573
Beneficios sociales	29.249	128.991	121.805	36.435
15% trabajadores	0	10.707	0	10.707
Impuesto a la renta	22.038	59.566	81.604	0
	554.945	875.632	207.862	1.222.715

NOTA R – REVISIÓN FISCAL:

A la fecha de emisión de este informe, la Compañía no ha sido revisada por las autoridades fiscales.

NOTA S – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS:

Capital social: Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está representado por 750.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
José Dueñas Cedeño	225.000	30,00	225.000
Virginia Gutiérrez Ortíz	225.000	30,00	225.000
Diego Dueñas Gutiérrez	75.000	10,00	75.000
Gisella Dueñas Gutiérrez	75.000	10,00	75.000
José Dueñas Gutiérrez	75.000	10,00	75.000
Thally Dueñas Gutiérrez	75.000	10,00	75.000
	750.000	100,00	750.000

Reserva Legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, la compañía debe destinar por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. La reserva Legal no puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: De registrarse un saldo deudor en la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Ganancias acumuladas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios.

NOTA T – CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE CONTROL INTERNO:

Actualmente la compañía viene llevando a cabo una serie de actividades dentro de un plan de mejoras para asegurar que las observaciones al control interno emitidas por los auditores externos se implementen.

NOTA U – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
BRIDGESTONE DE COLOMBIA S.A. (1)		
Importación de llantas	3.772.783	2.259.514
	<u>3.772.783</u>	<u>2.259.514</u>
EMPRESA PROVEEDORA DE MOTORES EMPROMOTOR CÍA. LTDA. (2)		
Venta de bienes y servicios	31.671	30.797
Pago de préstamo	0	200.000
Compra de bienes y servicios	55.162	55.532
	<u>86.833</u>	<u>286.329</u>
SUPER DEALER DUEÑAS GUTIERREZ CÍA. LTDA. (2)		
Venta de bienes y servicios	59.874	69.806
Pagos por compra de bienes y servicios	227.574	670.740
Préstamo	100.000	400.000
Pago de préstamo e interés	180.773	542.348
	<u>568.221</u>	<u>1.682.894</u>
ACCIONISTAS. (2)		
Pago de sueldos y salarios	112.950	109.305
Pagos por honorarios profesionales	43.400	46.626
	<u>156.350</u>	<u>155.931</u>

(1) Compañía relacionada y vinculada por proporción de transacciones.

(2) Compañía relacionada y vinculada por accionistas comunes.

De requerirlo, el Servicio de Rentas Internas puede solicitar un Estudio Integral de Precios de Transferencia, con el propósito de comprobar la correspondencia con el principio de plena competencia en las transacciones efectuadas con sus partes vinculadas.

NOTA V – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

De acuerdo con la administración de la compañía, excepto por los contratos de créditos con los bancos que amparan las obligaciones financieras indicados en la Nota J, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros.

NOTA W – EVENTO SUBSECUENTE:

Tasa de Servicio de Control Aduanero: Se establece una tarifa de diez centavos de dólar de los Estados Unidos de América (USD 0,10) por unidad importada que se aplica sobre la base imponible constituida por el coeficiente resultante de dividir el peso neto declarado por ítem (gramos) para la unidad de control (gramos).

Sociedades de Interés Público: La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, determinó qué empresas pasan a ser consideradas como Sociedades de Interés Público y dispuso que, hasta marzo 1 de 2018, cada empresa deberá “autoevaluarse” para determinar si está dentro de las 12 categorías señaladas.

Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera: Entre los principales aspectos de la Ley, tenemos:

- Incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%
- Eliminación de la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- Bancarización: Se reduce de USD 5.000 a USD 1.000 para que las operaciones a través del sistema financiero puedan ser deducibles de impuesto.

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Lcdo. Gustavo Muñoz
Contador General
Reg. No. 0.4735