



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2016**

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-2
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6-7
Notas a los Estados Financieros	8 en adelante



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

**OPINION**

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **CORPORACION B P CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía Compañía **CORPORACION B P CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

**FUNDAMENTO DE LA OPINION**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

**RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para pequeñas y medianas empresas, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

**INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, abril 28 del 2017

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

**CORPORACIÓN B P CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016**  
 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	ACTIVO		PASIVO	
	2015	2016	2015	2016
<b>CORRIENTE</b>				
Caja	0.00	0.00		
Bancos	192,892.45	285,750.75		
Cuentas por Cobrar	577,581.64	676,450.18		
Inventarios	889,868.99	872,587.39		
Impuestos Anticipados	4,435.74	0.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,674,778.82</b>	<b>1,814,788.32</b>		
<b>FUO</b>				
Costo	141,489.51	157,141.61		
(-) Depreciación Acumulada	-72,708.90	-77,805.96		
<b>TOTAL ACTIVO FUO NETO</b>	<b>68,720.61</b>	<b>79,335.65</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,683,499.43</b>	<b>1,894,123.97</b>		
			<b>CORRIENTE</b>	
			Cuentas por Pagar	94,486.32
			Impuestos por Pagar	36,637.71
			Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar	61,154.62
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>192,278.65</b>
			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>192,278.65</b>
			<b>PATRIMONIO</b>	
			Capital Social	300,000.00
			Reserva Legal	32,484.32
			Reserva Facultativa	54,263.56
			Resultado Ejercicios Anteriores	47,628.80
			Resultados del Periodo	802,462.47
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,894,123.97</b>

  
 Ing. Boris Palacios Naranjo  
 Gerente

  
 C.P.A. Mariana Cisneros Sánchez  
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CORPORACION B P CIA. LTDA.  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
 POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		Notas
VENTAS	2,638,360.31	17
(-) COSTO DE VENTAS	1,648,975.19	18
	989,385.12	
UTILIDAD BRUTA		
(-) GASTOS OPERACIONALES	818,489.88	19
UTILIDAD OPERACIONAL	170,895.24	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		20
(+) Otros Ingresos	2,250.88	
(-) Gastos Financieros	15,926.34	
UTILIDAD LIQUIDA	157,219.78	
PROVISIONES		21
15% Participacion Trabajadores	23,582.97	
Impuesto Renta	29,400.10	
UTILIDAD NETA	104,236.71	

  
 Ing. Boris Palacios Naranjo  
**Gerente**

  
 C.P.A. Mariana Cisneros Sánchez  
**Contadora**

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. FACULTATIVA	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15	300,000.00	32,484.32	47,628.80	602,462.47	217,792.38	1,200,367.97
Distribución Resultados 2015				9,842.77		9,842.77
Resultados Ejercicio 2016		21,779.24		196,013.14	217,792.38	-
					104,236.71	104,236.71
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	300,000.00	54,263.56	47,628.80	808,318.38	104,236.71	1,314,447.45

  
 Ing. Boris Palacios Naranjo  
 Gerente

  
 C.P.A. Mariana Cerezo Sánchez  
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CORPORACION B P CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. de N.A.)

<b>A- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
[+] CARGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicio	2,507,485.25
2.- Cobros procedentes de regalías, costas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-
3.- Otros cobros por actividades de operación	-
5.1.- Dividendos Recibidos	-
5.2.- Intereses Recibidos	-
5.3.- Otros Ingresos de Efectivo	-
[-] PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
1.- Pago a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 1,960,599.32
2.- Pago a y por cuenta de los empleados	- 504,924.57
3.- Pagos por Primas y Provisiones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 6,271.39
4.- Otros pagos por actividades de operación	-
4.1.- Dividendos Pagados	-
4.2.- Dividendos Recibidos	-
4.3.- Intereses Pagados	- 15,926.94
4.4.- Intereses Recibidos	-
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 4,203.19
4.6.- Otros Salidos de Efectivo	- 69,854.57
<b>B- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
[+] Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias o otros negocios	-
[-] Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-
[-] Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-
[+] Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
[-] Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
[+] Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	-
[-] Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-
[+] Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-
[-] Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 35,852.10
[+] Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-
[-] Compra de activos intangibles	-
[+] Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-
[-] Compra de otros activos a largo plazo	-
[+] Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
[-] Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-
[+] Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	-
[-] Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permisos financieros	-
[+] Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permisos financieros	-
[+] Dividendos recibidos	-
[+] Intereses recibidos	-
[+/-] Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>C- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
[+] Aporte en efectivo por aumento de Capital	-
[+] Financiamiento por emisión de títulos valores	-
[-] Pago por seguro o rescate las acciones de la entidad	-
[+] Financiamiento por préstamos a largo plazo	144,029.53
[-] Pago por préstamos	-
[-] Pago de pasivos por arrendamientos financieros	-
[+] Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
[-] Dividendos pagados	-
[+] Intereses recibidos	-
[+/-] Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	<b>72,858.91</b>
<b>[+/-] SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>161,491.41</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>234,350.32</b>

**CORPORACIÓN B P CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION**

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	157,219.78
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	30,555.63
(-) Ajustes por gastos por deterioro reconocidos en los resultados del periodo	6,967.79
(-) Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-
(-) Pérdida en cambio de moneda extranjera	-
(-) Ajustes por gastos en provisiones	-
(-) Ajuste por participaciones no controladas	-
(-) Ajustes por pagos basados en acciones	-
(-) Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
(-) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	25,400.00
(-) Ajustes por gastos por participación trabajadores	23,582.87
(-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	15,655.79
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
(+) (Disminución) (aumentación) en cuentas por cobrar clientes	135,866.11
(+) (Disminución) (aumentación) en otros cuentas por cobrar	-
(+) (Disminución) (aumentación) en anticipos de proveedores	15,534.26
(+) (Disminución) (aumentación) en inventarios	17,281.60
(+) (Disminución) (aumentación) en otros activos	-
(+) (Disminución) (aumentación) en cuentas por pagar comerciales	-
(+) (Disminución) (aumentación) en otras cuentas por pagar	79,009.43
(+) (Disminución) (aumentación) en beneficios empleados	-
(+) (Disminución) (aumentación) en anticipos de clientes	2,745.28
(+) (Disminución) (aumentación) en otros pasivos	28,799.87
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>95,508.10</b>

  
 Ing. Boris Palacios Narvejo  
 Gerente

  
 C.P.A. Mariana Cruzillos Sánchez  
 Contadora

## **CORPORACION B P CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 03 de junio del año 2008 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca, Doctor Eduardo Palacios Muñoz, inscrita en el Registro Mercantil el 4 de junio del año 2008 con el número 333.

Tiene como objeto social la importación, exportación y comercialización de equipos y maquinaria: Agrícola, para la construcción, automotriz, industrial, accesorios, repuestos y complementos de estos equipos y maquinaria. Con el fin de cumplir con su objeto social la compañía podrá adquirir derechos, contraer obligaciones, conforme la ley y suscribir todo tipo de contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto social.

#### **2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estado Unidenses

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas de la misma.

##### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado

razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

#### Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5, 7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilización de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

## **CORPORACION B P CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida x deterioro.

##### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

##### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

##### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

## **CORPORACION B P CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

#### **Otros pasivos financieros**

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

#### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

#### **4.4 Propiedad y Equipos**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un periodo. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del periodo.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos de Computo	3	33.33

#### 4.5 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a reportado partidas relacionadas con impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base tributable se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no tiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### 4.6 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado

## **CORPORACION B P CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

#### **4.7 Beneficios a Empleados**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

#### **4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **CORPORACION B P CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

#### **4.9 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.10 Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

**5.1 Riesgos de Mercado:** Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

**5.2 Riesgo de Crédito:** Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
Banco del Pichincha C.A.	AAA-	AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica. En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2016
BANCOS	
Banco del Pichincha	265,750.75
Suman:	<u>265,750.75</u>
Total Disponible Bancos	<u>265,750.75</u>

##### 7.- CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 696,779.19

**CORPORACION B P CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	560,912.86
Facturacion del año	2,638,360.31
Cartera por Recuperar	3,199,273.17
Recaudacion del año	2,502,493.98
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	696,779.19

Los clientes manejan los siguientes saldos:

Quimbala Chavez Lorena Janneth	52,309.77	
Inmobiliaria Jholivi S.A.	26,625.44	
Leon Rivas Dario Fausto	16,544.53	
Pillajo Chauca Maria Margoth	14,832.57	
Cevallos Zambrano Oscar	14,179.86	
Comercial My	13,899.05	
Padilla Gualotuna Edgar Arturo	13,838.87	
Jara Rodriguez Luis Ricardo	12,227.40	
Leon Sanchez Maximo Felix	11,943.91	
Profemat Ferratería	11,722.60	
Caldoran Vintimilla Celso Alfredo	10,048.13	
Rivas Dias Veronica Del Rocio	9,697.03	
Cedeno Rivas Orlando Fabian	9,614.75	
Impromafesa S.A	9,068.98	
Comercializadora Ramirez Galvan Cia	8,652.63	
Patricia Melo E Hijos	8,274.77	
Bombon Ocana Carlos Nicolas	8,202.91	
Galindo Zeas Francisco Javier	7,967.76	
Marmoi S.A	7,794.26	
Leon Rivas Pastor Rosendo	7,535.29	
Mora Velez Amada Imanyliana	7,068.14	
Lopez Meneses Jose Eloy	6,963.78	
Samir Technology S.A Samirtech	6,742.55	
Vera Cabrera Jorge Enrique	6,723.58	
Jara Rodriguez Nestor Ramiro	6,701.32	
Gasequip S.C.C	6,677.68	
Importadora Comercial Leon S.A Imco	6,293.60	
Constru-Ya-S.A	6,153.85	
Zuridist Cia Ltda.	5,945.42	
Rincon Carrillo Iriel	5,924.93	
Reinos Leon Sergio Froilan	5,922.07	
Zambrano Manzo Sara Gabriela	5,835.25	
Tituana Padilla Veronica	5,616.53	
Vega Trujillo Mario Antonio	5,550.24	
Capedia Bague Segundo	5,297.69	
Galindo Ramirez Freddy Wladimir	5,222.92	
Beltran Chica Maritza Carmen	5,164.83	
Imdival S.A	5,013.84	
Varios	390,071.49	
Suma	696,779.19	

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera al 31 de diciembre del año 2016.

En el presente ejercicio económico se ha procedido a realizar provisiones para incobrables por el valor de US \$ 6,967.79 , y su provisión acumulada representa aproximadamente el 5,78% del total de la cartera de clientes.

Saldo Inicial 2015	33,331.22		
Movimientos	6,967.79		
Saldo Final 2016	40,299.01		

• Pagos anticipados por compras a proveedores

Anticipo Proveedores	19,970.00		
Suman:	19,970.00		

**B.- INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 872,587.39, y se encuentran clasificados como siguen:

Mercaderías	485,724.13		
Importaciones en Tránsito	386,863.26		
Suman:	872,587.39		

**9.- ACTIVOS FIJOS**

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	SALDOS DCBRE 31/15	SALDOS DCBRE 31/16	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo y Revalorizado			
Muebles y Enseres	36,132.14	39,876.54	3,744.40
Equipos de Computo	15,108.91	10,825.29	-4,283.62
Vehículos	90,248.46	106,439.78	16,191.32
Suman:	141,489.51	157,141.61	15,652.10
b.- Depreciación Acumulada			
Depreciación Acumulada	-72,768.90	-77,805.96	-5,037.06
Suman:	-72,768.90	-77,805.96	-5,037.06

**B.- PASIVOS**

**10.- CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro está constituido así:

Proveedores	22,926.45
Obligaciones Bancarias	200,000.00
Anticipo Clientes	2,745.29
less por Pagar	8,009.17
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	30,031.81
Impuestos por pagar	61,154.62
Suman:	324,867.34

**10A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías y otros.**

Palacios Palacios Aida Gerardina	8,820.00
Pozo Castro German Lautaro	5,880.00
Starcargo Cia. Ltda.	2,492.00
Chica Arevalo Claudio Xavier	1,988.80
Carpio Cobos Martha Maria Del Lourdes	917.84
Astudillo Barrera Edisson Ramiro	903.80
Arakiprod Cia. Ltda.	758.40
Varios	1,165.61
	<u>22,926.45</u>

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

10B.- Obligaciones Bancarias por un valor de US \$ 200,000.00 con el Banco del Pichincha C.A. con el número de operación 2602504-00 con fecha de concesión 28 de diciembre del 2016 con pagos mensuales y vencimiento al 30 de mayo del 2018.

10C.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes, fondos de reserva y préstamos, por el mes de diciembre.

Aportes less por pagar	6,257.90
Préstamos del I.E.S.S.	992.62
Fondos de Reserva	758.65
Suman:	<u>8,009.17</u>

10D.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2016, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor de 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

La empresa no cuenta con una provisión por jubilación patronal ni desahucio.

Sueldos por Pagar	183.63
Décimo Tercer Sueldo	3,038.70
Décimo Cuarto Sueldo	3,226.51
15% Trabajadores	23,582.97
Suman:	<u>30,031.81</u>

10E.- Impuestos por pagar según detalle adjunto:

Iva por pagar	29,834.27
Retenciones Renta	1,591.80
Iva por Liquidar	22,274.15
Imp Renta del Ejercicio	7,454.40
Suman:	<u>61,154.62</u>

### 11.- PASIVO LARGO PLAZO

- La Empresa mantiene cuentas por pagar a relacionados por un valor de 250,000.00 con un interés anual del 6% y varios por 4,809.18

Palacios Palacios Aída	100,000.00
Pozo Castro German	150,000.00
Suman:	<u>250,000.00</u>

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### C.- PATRIMONIO

##### 12.- PATRIMONIO

- El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 300,000.00 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	PAIS	CAPITAL	%
Palacios Naranjo Boris Iván	ECUADOR	210,000.00	70.00%
Palacios Pozo Boris Esteban	ECUADOR	30,000.00	10.00%
Palacios Pozo Juan Bernardo	ECUADOR	30,000.00	10.00%
Palacios Pozo María Paula	ECUADOR	30,000.00	10.00%
Suman:		300,000.00	100%

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Reserva Facultativa: De acuerdo a la legislación vigente en el país, se permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el estatuto o la junta general de socios.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran para libre disposición de los accionistas.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 13.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Ventas	2,806,326.71	2,638,360.31	167,966.40
Total Ventas	2,806,326.71	2,638,360.31	167,966.40

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**14.- COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es de 1,648,975.19

**15.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	456,772.04
Honorarios y Comisiones	9,947.03
Arriendos	18,000.00
Mantenimientos y Reparaciones	40,780.18
Publicidad	40,645.45
Transportes	46,935.43
Impuestos, Contribuciones y otros	53,275.49
Gastos Viaje	18,951.29
Depreciaciones	30,535.62
Servicios Públicos	20,995.13
Otros Servicios	44,125.00
Varios	37,527.22
	<u>818,489.88</u>

**16.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 2,250.88.

Los egresos no operacionales hacen referencia a intereses pagados a terceros por el monto de US \$ 15,000.00, y otros gastos por US \$ 926.34.

**17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	157,219.78
( - ) 15% Part. Empleados	B	23,582.97
( + ) Gastos No Deducibles		0.00
Utilidad Gravable		133,636.81
22% Imppto Causado	C	29,400.10
Utilidad Ejercicio		<u>104,236.71</u>

## CORPORACION B P CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 18.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2016 se encuentran las siguientes transacciones:

##### 18.1 Saldos Cuentas por Cobrar

Palacios Naranjo Boris Ivan Ing.	9.29
	<u>9.29</u>

##### 18.2 Saldos Cuentas por Pagar

Palacios Palacios Aida Gerardina	8,820.00
Pozo Castro German Lautaro	5,880.00
	<u>14,700.00</u>

##### 18.3 Transacciones que representaron costos y gastos

Arriendos	25,500.00
Intereses	15,000.00
	<u>40,500.00</u>

#### 19.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2016 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

**CORPORACION B P CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**20.- NEGOCIO EN MARCHA**

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

**21.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.
- La administración de la empresa considera que entre Diciembre del 2016 y el 26 de abril fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.