PHAROSAUDITORES EXTERNOS CÍA. LTDA.

SECOYA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
Al 31 de diciembre del 2017
comparativos con estados financieros
al 31 de diciembre de 2016 y
al 31 de diciembre del 2015

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio de los accionistas
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la junta General de Accionistas de SECOYA S.A.

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de SECOYA S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de SECOYA S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's/Pymes).

2. Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros", de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el código de ética del contador ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Bases de contabilidad

Sin calificar nuestra opinión, informamos que tal como se indica en la nota 3, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's/Pymes).

4. Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's/Pymes), y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

5. *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido al fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecten una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

6. *Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Atentamente,

PHAROS AUDITORES EXTERNOS

Pharosauditores Externos Cia. Ltda.
Registro Superintendencia de Compañías
R.N.A.E. No. 703

CPA. Marcelo Herrera Tapia
Socio Responsable

Quito D. M., 21 de febrero de 2018

SECOYA S.A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares americanos)

ACTIVO	Notas	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	5.489	9.270	8.826
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	6	10.934	13.568	23.111
Inventarios		0	91	0
Servicios y otros pagos anticipados	7	15.014	15.935	17.412
Activos por impuestos corrientes	8	3.351	0	7.203
Total Activo Corriente		**34.788**	**38.865**	**56.553**
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	9	572.783	620.901	674.563
Otros activos		0	600	1.200
Activos diferidos	10	15.476	15.476	18.252
Total Activo no Corriente		**588.259**	**636.977**	**694.015**
TOTAL ACTIVO		**623.047**	**675.842**	**750.568**

SECOYA S.A

ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares americanos)

PASIVO	Notas	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
PASIVO CORTO PLAZO				
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	11	6.708	8.886	7.110
Obligaciones con instituciones financieras	12	3.339	10.381	19.627
Obligaciones con administración tributaria	13	1.527	4.938	12.216
Obligaciones con el IESS	14	2.610	2.797	3.361
Obligaciones con el personal	15	2.284	8.502	13.130
Obligaciones por pagar socios		0	0	1.635
Anticipo de clientes	16	1.669	5.585	6.062
Otras obligaciones corto plazo	17	22.243	23.206	21.522
Total Pasivo corto plazo		**40.379**	**64.295**	**84.662**
Obligaciones con instituciones financieras	18	0	3.336	3.336
Provisones largo plazo	19	17.163	19.917	23.039
Total Pasivo largo plazo		**17.163**	**23.253**	**26.375**
TOTAL PASIVO		**57.542**	**87.548**	**111.038**
PATRIMONIO				
Capital social		782.000	782.000	782.000
Reservas		66.588	66.588	66.588
Aportes para futuras capitalizaciones		6.788	0	0
Otros resultados integrales		-6.589	-6.589	-6.589
Resultados acumulados adopción de NIIFS		-50.329	-50.329	-50.329
Resultados acumulados		-203.376	-152.140	-113.274
Resultados del ejercicio		-29.577	-51.236	-38.866
TOTAL PATRIMONIO	20	**565.505**	**588.294**	**639.530**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**623.047**	**675.842**	**750.568**

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Santiago Anzola Cárdenas
REPRESENTANTE LEGAL

Sasha Donoso
CONTADORA GENERAL

SECOYA S.A

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares americanos)

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Ventas	199.077	270.594	448.212
Otras rentas	19.781	15.463	43.496
Total Ingresos	**218.858**	**286.057**	**491.708**
Gastos operativos:			
Gastos administrativos	-155.934	-222.898	-310.223
Gastos de venta	-41.855	-46.614	-125.121
Gastos financieros	-3.848	-5.782	-6.301
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-45.163	-51.470	-73.034
Otros egresos	-876	-3.499	-8.068
Pérdida operativa	**-28.818**	**-44.207**	**-31.039**
Provisión participación trabajadores	0	0	0
Provisión impuesto a la renta compañía	-759	-7.029	-7.827
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	**-29.576**	**-51.236**	**-38.866**
Otros resultados integrales	**-6.589**	**-6.589**	**-6.589**

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Santiago Anzola Cárdenas
REPRESENTANTE LEGAL

Sasha Donoso
CONTADORA GENERAL

SECOYA S.A

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Aportes futura capitalización	Reservas	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados Provenientes de Niifs	Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	Resultados Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	**782.000**	**0**	**58.641**	**-35.117**	**-50.329**	**-184.800**	**79.474**	**649.869**
Transferencia a reserva legal			7.947				-7.947	0
Ajustes por revalorización				-25.634				-25.634
Ajustes por liberación de superavit de revalorización								
baja por venta de activos fijos				-9.661				-9.661
Revalorización terrenos 2015				63.823		71.526	-71.526	63.823
Aporte para futura capitalización								0
Pérdida del ejercicio 2015							-38.866	-38.866
Saldo al 31 de diciembre del 2015	**782.000**	**0**	**66.588**	**-6.589**	**-50.329**	**-113.274**	**-38.866**	**639.531**
Provisión Impuesto a la Renta 2015						-7.827		-7.827
Transferencia a resultados acumulados						-31.039	38.866	7.827
Pérdida del ejercicio 2016							-44.207	-44.207
Provisión Impuesto a la Renta 2016							-7.029	-7.029
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**782.000**	**0**	**66.588**	**-6.589**	**-50.329**	**-152.139**	**-51.236**	**588.295**
Aporte para futura capitalización		6.788						6.788
Transferencia a resultados acumulados						-51.236	51.236	0
Pérdida del ejercicio 2017							-28.818	-28.818
Provisión Impuesto a la Renta 2017							-759	-759
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**782.000**	**6.788**	**66.588**	**-6.589**	**-50.329**	**-203.375**	**-29.576**	**565.507**

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Santiago Anzola Cárdenas
REPRESENTANTE LEGAL

Sasha Donoso
CONTADORA GENERAL

SECOYA S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares americanos)

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Flujo de (en) Actividades de Operación:			
Recibido de clientes	217.576	295.123	505.130
Pagado a proveedores y trabajadores	-221.923	-289.965	-548.851
Otros activos no corrientes	600	3.375	0
Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación	**-3.747**	**8.534**	**-43.721**
Propiedad, planta y equipo	3.556	2.792	23.685
Efectivo utilizado en flujo de inversiones	**3.556**	**2.792**	**23.685**
Flujo de financiamiento:			
Obligaciones con instituciones financieras, corto plazo	-7.041	-9.247	4.313
Obligaciones con instituciones financieras, largo plazo	-3.336	0	3.336
Préstamos de socios	0	-1.635	-3.275
Aportes futuras capitalizaciones	6.788		
Efectivo utilizado en flujo de financiamiento	**-3.589**	**-10.881**	**4.374**
Incremento (disminución) del flujo de fondos	-3.781	444	-15.661
Saldo inicial de caja y bancos	9.270	8.826	24.487
Saldo final de caja y bancos	**5.490**	**9.270**	**8.826**

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Santiago Anzola Cárdenas
REPRESENTANTE LEGAL

Sasha Donoso
CONTADORA GENERAL

SECOYA S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(expresado en dólares americanos)

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad (Pérdida) neta	-29.576	-51.236	-31.039
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación activos fijos	44.563	50.870	55.653
Provisión cuentas incobrables	0	0	16.751
Amortización intangibles	600	600	600
Amortización seguros	3.793	1.694	0
Jubilación patronal y desahucio	0	0	2.385
Provisión impuesto a la renta 2017	0	7.029	0
Operaciones del período:	**19.380**	**8.957**	**44.350**
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	**2.634**	9.543	19.376
Inventarios	91	-91	0
Servicios y otros pagos anticipados	-3.472	-817	-11.649
Activos por impuestos corrientes	-3.351	7.203	2.077
Otros activos	600	600	0
Activos diferidos	0	2.775	-17.687
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	-2.179	1.777	-6.910
Obligaciones con administración tributaria	-3.411	-14.307	-50.342
Obligaciones con el IESS	-187	-564	0
Obligaciones con el personal	-6.219	-4.628	0
Anticipo de Clientes	-3.917	-477	-2.261
Otras obligaciones corto plazo	-963	1.684	-1.720
Pasivos con empleados a largo plazo	-2.754	-3.122	-5.529
Pasivo por impuesto diferido	0	0	-3.764
Ajuste a ingresos por liberación de ORI por venta de activos fijos	0	0	-9.661
Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación	**-3.747**	**8.534**	**-43.720**

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Santiago Anzola Cárdenas
REPRESENTANTE LEGAL

Sasha Donoso
CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

SECOYA S.A., se constituyó en la ciudad de Quito, mediante escritura pública otorgada por el Notario Décimo Tercero del Cantón, Dr. Miguel Ángel Altamirano, el 22 de julio de 1976 y se inscribió en el Registro Mercantil el 13 de agosto de 1.976.

La actividad económica principal de la Compañía es el alquiler de todo tipo de maquinaria y equipo.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF´s - Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía SECOYA S.A., al 31 de diciembre del 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Las inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación.

Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

2.6. Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; la diferencia respecto al costo revaluado ha sido registrada en la contabilidad.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, el terreno y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación del terreno y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terreno y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que

el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada

Según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.6.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades y equipo	*Porcentaje de vida útil*
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de computación	33,33%
Equipos de oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%

2.6.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales

de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Jubilación Patronal

El costo de tales beneficios fue determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

2.10.2 Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por bonificación por desahucio es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada período.

2.10.3 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías anónimas que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

La aplicación de las NIIF´s para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2017:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF´s para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Fondo rotativo	250	450	450
Banco Pichincha	4.915	8.781	1.352
Banco Guayaquil	124	40	7.024
Banco BanEcuador	200	0	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	**5.489**	**9.270**	**8.826**

Los valores registrados en la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo no se encuentran restringidos y/o pignorados, si no que por el contrario están disponibles a la vista.

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Cuentas por cobrar clientes	18.404	21.038	63.618
Provisión cuentas incobrables	-7.470	-7.470	-40.506
Total cuentas y documentos por cobrar no relacionados	**10.934**	**13.568**	**23.111**

La provisión para cuentas incobrables cubre los riesgos de incobrabilidad por morosidad.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Seguros pagados por anticipado	2.361	3.380	3.564
Anticipo proveedores	12.653	12.488	13.651
Anticipo empleados	0	67	197
Total servicios y otros pagos anticipados	**15.014**	**15.935**	**17.412**

Los Seguros pagados por anticipado se amortizan mensualmente durante la vigencia de las pólizas de seguro contratadas. Los Anticipos a proveedores se liquidan con las facturas de compra de bienes y servicios.

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Retención renta ventas	3.351	0	7.203
Total activos por impuestos corrientes	**3.351**	**0**	**7.203**

Las retenciones en la fuenta por ventas que se refleja al 31 de diciembre del 2017 será compensado en la correspondiente declaración del Impuesto a la renta del año.

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

Nombre del Activo	Dic. 2015	Adiciones	Retiros	Ajustes	Dic. 2016	Adiciones	Retiros	Ajustes	Dic. 2017
Terenos	291.374	0	0	0	291.374	0	0	0	291.374
Edificios (galpones)	131.353	0	0	0	131.553	0	0	0	131.353
Equipos de computacion	19.870	0	0	0	19.870	557	0	0	20.426
Equipos de oficina	2.284	0	0	0	2.284	0	0	0	2.284
Muebles y enseres	28.583	0	0	0	28.583	0	0	0	28.583
Vehículos y equipos de transporte	137.645	0	0	0	137.645	1.858	-20.849	0	118.654
Maquinaria y equipos	304.290	83	-5.558		298.815	2.743	-2.131	0	299.427
Subtotal Activos Fijos	**910.596**	**83**	**-5.558**	**0**	**910.123**	**5.158**	**-22.980**	**0**	**892.302**
Depacum. Edificios (galpones)	39.420	6.804	0	0	46.224	6.804	0	0	53.029
Depacum. Equipo de computación	19.555	0	0	0	19.555	111	0	0	19.666
Depacum. Equipos de oficina	2.056	0	0	0	2.056	0	0	0	2.056
Depacum. Muebles y enseres	28.497	0	0	0	28.497	0	0	0	28.497
Depacum. Vehículos y equipos de transporte	114.917	8.586	0	0	123.503	2.233	-13.088	0	112.647
Depacum. Maquinaria y equipos	36.590	35.480	-2.682	0	69.389	35.414	-1.178	0	103.624
Subtotal Depreciación Acumulada	**241.035**	**50.871**	**-2.682**	**0**	**289.224**	**44.562**	**-14.267**	**0**	**319.519**
Total propiedad, planta y equipo	**674.563**				**620.900**				**572.782**

Los activos fijos son propiedad de la compañía y se deprecian por el método de linea recta, reconociendo su depreciación como gasto en el estado de resultados. Los vehículos de la compañía se encuentran garantizando la obligación bancaria con el Banco de Guayaquil que se liquidará en los primeros meses del ejercicio 2018.

NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Impuestos diferidos	15.476	15.476	17.688
Total activos diferidos	**15.476**	**15.476**	**17.688**

Corresponde a ajustes en la implementación de Niifs/Pymes que serán regularizados el año 2018

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Proveedores locales	6.708	8.886	7.110
Total cuentas y documentos por pagar no relacionados	**6.708**	**8.886**	**7.110**

Corresponden a deudas con proveedores que se liquidan en las fechas de pago.

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Banco Guayaquil	3.339	10.381	19.627
Obligaciones con instituciones financieras, corto plazo.	**3.339**	**10.381**	**19.627**

Corresponde a obligaciones financieras que se liquidarán en el siguiente ejercicio fiscal.

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Retenciones del IR pagar	1.527	4.938	4.389
Impuesto a la renta por pagar	0	0	7.827
Total obligaciones con la administración tributaria	**1.527**	**4.938**	**12.216**

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Aportes IESS	1.559	1.946	2.778
Prèstamos quirografarios	747	508	583
Fondos de reserva	304	343	0
Total obligaciones con el IESS	**2.610**	**2.797**	**3.361**

La obligaciones con el IESS se liquidan con normalidad mensualmente de acuerdo a los roles de pago de los trabajadores.

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Décimo cuarto sueldo	1.652	2.317	2.950
Décimo tercer sueldo	631	753	920
Sueldos por pagar	0	5.433	9.260
Total obligaciones con el personal	**2.284**	**8.502**	**13.130**

NOTA 16.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Anticipos de clientes	1.669	5.585	6.062
Total anticipo de clientes	**1.669**	**5.585**	**6.062**

Los Anticipos de clientes al 31 de diciembre del 2017 corresponden a valores entregados por los clientes de la Compañía para el alquiler del equipo de construcción y se liquidan con las respectivas facturas de venta

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 17.- OTRAS OBLIGACIONES CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Otras cuentas por pagar	78	0	0
Cuentas por pagar DINERS	6.738	3.014	6.810
Cuentas por pagar VISA	9.963	7.500	3.643
Cuentas por pagar AMEX	5.464	12.692	11.069
Total otras obligaciones corto plazo	**22.243**	**23.206**	**21.522**

Corresponden a obligaciones por pagar a instituciones emisoras de tarjetas de crédito, se cancelan con normalidad.

NOTA 18.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Banco Guayaquil	0	3.336	3.336
Total obligaciones con instituciones financieras largo plazo	**0**	**3.336**	**3.336**

La compañía ha transferido todas sus obligaciones con instituciones financieras a corto plazo.

NOTA 19.- PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	Dic. 2017	Dic. 2016	Dic. 2015
Jubilación patronal	17.163	19.917	19.917
Desahucio	0	0	3.122
Total provisiones largo plazo	**17.163**	**19.917**	**23.039**

Las provisiones por jubilación patronal y desahucio han sido canceladas al personal por la renuncia y despido.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 20.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017, ascendió a US $ 565.507 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US $ 782.000 dividido en 400 participaciones de US $ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere para las compañías anónimas que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2017 la Reserva Legal es de US $ 66.588.

Aporte futuras capitalizaciones - Al 31 de diciembre del 2017 su saldo es US $ 6.788 y se prevé capitalizarlo el siguiente año.

Otros resultados integrales - Al 31 de diciembre del 2017 su saldo es US $ -6.589 y corresponde al efecto neto de la valuación de activos.

Resultados Adopción NIIF- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las NIIF's - Pymes en el año 2017, asciende a US $ - 50.329.

Resultados Acumulados. -Al 31 de diciembre del 2017 se presenta un saldo de US $ -203.375.

Resultados del Ejercicio- Corresponde a pérdidas obtenidas en el ejercicio 2015. Al 31 de diciembre del 2017 ascienden a US $ -29.576.

NOTA 21.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que inciuye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 en adelante.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2014. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta. De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se

NOTA 21.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA
(Continuación)

efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

En aplicación a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo 210 del 20 de noviembre del 2017, publicado en el Registro Oficial 135 del 7 de diciembre del 2017, en el que establecen las rebajas aplicables al cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta, cuyo artículo 1 menciona que: *"La Rebaja del 100% del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US $ 500.000,00) dólares de los estados unidos de américa."* La compañía en su conciliación tributaria se redujo el valor de US $ 4.849 que fuera declarado como tercera cuota del anticipo del Impuesto a la Renta calculado el 31 de diciembre del 2016 a ser cancelado en la liquidación del Impuesto a la Renta del 2017.

A continuación se presenta la Conciliación Tributaria del año 2017:

SECOYA S.A
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
AÑO: 2017

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-28.818
(-) Participación trabajadores	0
UTILIDAD DESPUES 15% PART.TRABAJAD.	**-28.818**
Gastos No Deducibles	
(+) Gastos no deducibles	1.103
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	**-27.715**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0
IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO	**-5.608**
(+) Rebaja, Decreto ejecutivo 210	4.849
(+) Anticipos IR	759
(+) Retenciones del ejercicio	3.351
IMPUESTO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	**3.351**

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 22.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 23.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 24.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 21 de febrero del 2018, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.