SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGA.	Junta General de Accionistas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO **PÁGS.**

Abreviaturas y siglas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes
Estados de situación financiera 1-2
Estados de resultados integral 3
Estados de flujo del efectivo 4
Notas explicativas a los estados financieros 5
Disposiciones Legales 5
Principales Políticas contables 6
Disponibilidades 13
Anticipo de Fondos 13
Cuentas y documentos por cobrar 13
Invenversiones temporales 15
Activos Fijos (Bienes de Administración 15
Activos no corrientes 16
Pasivo corriente 17
Cuentas por pagar 17
Pasivo a largo plazo 18
Patrimonio 19
Estado de resultados 19
Composición de ingresos 20
Composición de gastos 21

ANEXO

Notas Reservadas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
MATCOT CIA. LTDA.

Cuenca, 12 de abril de 2019

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía MATCOT CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MATCOT CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Cuestión clave de la auditoria

Las cuestiones clave de la auditoria, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoria de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoria de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos asuntos.

• Reconocimiento de Activos

En base a la NIC 16 la compañía debe aplicar la normativa y el criterio contable para el reconocimiento de los activos, mínimos y necesarios para la operación de la empresa, lo cual permitirá que los estados financieros tengan reflejada la integridad de sus activos.

• Cuentas por cobrar o cartera de clientes

La compañía debe asegurar que las contabilizaciones cuenten con los sustentos documentarios necesarios y suficientes, según la legislación tributaria se debe dar un tratamiento específico al tema de cuentas por cobrar a Socios .

• Aplicación del principio contable de la no compensación

La compañía debe cumplir de manera estricta el principio contable de NO compensación, en el sentido de no permite compensar cuentas de activo con cuentas de pasivo, ni gastos e ingresos aunque compartan el mismo origen, además de cumplir con la normativa de bancarización que establece que sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD $ 1.000), gravadas con los impuestos se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país, así como de los requerimientos del Instituto de Seguridad Social IESS.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía MATCOT CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía MATCOT CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información

Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2019.

CONSULFINCO
CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

MATCOT CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	Notas	2017	2018	Variación	Variación
ACTIVOS CORRIENTES		**426.624,05**	**531.909,75**	**105.285,70**	25%
EFEC TIVO Y EQUIVALENTES EN EFEC TIV	3	1.739,59	7.624,98	5.885,39	338%
ACTIVOS FINANCIEROS		**424.884,46**	**524.284,77**	**99.400,31**	23%
CLIENTES	4	153.186,32	86.559,05	-66.627,27	-43%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELAC .	4	267.564,01	350.009,71	82.445,70	31%
PAGOS ANTICIPADOS	5	1.478,85	76.329,99	74.851,14	5061%
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4	2.655,28	11.386,02	8.730,74	329%
ACTIVOS NO CORRIENTES		**301.996,00**	**310.418,59**	**8.422,59**	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	**301.996,00**	**310.418,59**	8.422,59	3%
VEHÍC ULOS	6	775.744,08	896.190,51	120.446,43	16%
(-) DEPREC IACIÓN ACUMULADA	6	-473.748,08	-585.771,92	-112.023,84	24%
Total Activos		**$ 728.620,05**	**$ 842.328,34**	**$ 113.708,29**	**16%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Manuel Bravo
Representante Legal

CPA. Cecilia Méndez
Contador

MATCOT CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVO Y CAPITAL	Notas	2017	2018	Variación	Variación
Pasivos Corrientes		**189.564,09**	**272.972,59**	**83.408,50**	**44%**
PROVEEDORES	7	30.773,81	75.989,79	45.215,98	147%
DOC Y CTAS POR PAGAR	7	2.256,41	0,00	-2.256,41	-100%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FI	8	142.910,71	173.610,20	30.699,49	21%
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTAR	7	70,87	11.106,75	11.035,88	15572%
OBLIGACIONES CON EL IESS	9	2.131,40	1.364,65	-766,75	-36%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	9	9.503,35	3.920,63	-5.582,72	-59%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PA	9	1.917,54	6.980,57	5.063,03	264%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	7	0,00	0,00	0,00	
Total Pasivos		**189.564,09**	**272.972,59**	**83.408,50**	**44%**
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10	462,00	462,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	10	278.615,05	278.615,05	0,00	0%
RESERVAS	10	878,20	878,20	0,00	0%
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ	10	157.981,11	157.981,11	0,00	0%
UTILIDADES AC UMULADAS		113.069,71	119.276,48	6.206,77	5%
PÉRDIDAS ACUMULADAS		-17.280,10	-17.280,10	0,00	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		5.329,99	29.423,01	24.093,02	452%
TOTAL PATRIMONIO		**539.055,96**	**569.355,75**	**30.299,79**	**6%**
Total Pasivos & Patrimonio		**$ 728.620,05**	**$ 842.328,34**	**$ 113.708,29**	**16%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Manuel Bravo
Representante Legal

CPA. Cecilia Méndez
Contador

MATCOT CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	Notas	2017	2018	Variación	Variación
INGRESOS					
VENTAS CON TARIFA 0%	11	528.835,44	832.001,24	**303.165,80**	57%
INGRESOS NO OPERAC IONALES	11	1,91	-	-1,91	-100%
TOTAL INGRESOS		**528.837,35**	**832.001,24**	**303.163,89**	57%
COSTO DE VENTAS		**424.039,26**	**643.789,62**	**219.750,36**	52%
TOTAL GASTOS		**92.014,51**	**141.674,50**	**49.659,99**	54%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12	47.461,10	46.985,50	-475,60	-1%
GASTOS DE VENTAS	12	23.172,98	65.731,21	42.558,23	184%
GASTOS NO DEDUC IBLES	12	14.297,80	6.504,99	-7.792,81	-55%
GASTOS FINANCIEROS	12	7.082,63	22.452,80	15.370,17	217%
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**516.053,77**	**785.464,12**	**269.410,35**	52%
RESULTADOS	13	**$ 12.783,58**	**$ 46.537,12**	**$ 33.753,54**	**264%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Manuel Bravo
Representante Legal

CPA. Cecilia Méndez
Contador

MATCOT CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**5.885,39**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**100.611,38**
Clases de cobros por actividades de operación	**732.600,93**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	898.628,51
Otros cobros por actividades de operación	(166.027,58)
Clases de pagos por actvidades de operación	**(631.989,55)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(481.570,76)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(119.293,76)
Impuestos a las ganancias pagados	(10.133,54)
Intereses pagados	(20.991,49)
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(120.446,43)**
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(120.446,43)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACI	**25.720,44**
Financiación por préstamos a largo plazo	86.336,00
Pagos de préstamos	(60.615,56)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**5.885,39**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.739,59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7.624,98
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**46.537,12**
AJUSTE DE PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	**122.157,38**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	112.023,84
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	10.133,54
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**(68.083,12)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	66.627,27
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(154.641,56)
(Incremento) disminución en otros activos	(11.386,02)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	45.215,98
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(5.836,58)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(5.582,72)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(2.479,49)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**100.611,38**

Sr. Manuel Bravo
Representante Legal

CPA. Cecilia Méndez
Contador

MATCOT CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripcion	2017	2018	Variación	Variación
CAPITAL SOCIAL	462,00	462,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	278.615,05	278.615,05	0,00	0%
RESERVAS	**878,20**	**878,20**	**0,00**	0%
RESERVA LEGAL	878,20	878,20	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	**253.770,72**	**259.977,49**	6.206,77	2%
RESULTADOS ACUM PROV APLICA NIIF	157.981,11	157.981,11	0,00	0%
UTILIDADES ACUMULADAS	113.069,71	119.276,48	6.206,77	5%
PÉRDIDAS ACUMULADAS	(17.280,10)	(17.280,10)	0,00	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**5.329,99**	**29.423,01**	**24.093,02**	452%
TOTAL PATRIMONIO:	**539.055,96**	**569.355,75**	**30.299,79**	**0.06**

Sr. Manuel Bravo
Representante Legal

CPA. Cecilia Méndez
Contador

MATCOT CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: Con el índice de liquidez corriente así como en la prueba ácida se puede observar que la compañía por cada dólar que tiene como obligación en el corto plazo, cuenta con $1,95 para cubrir con la misma. Se demuestra un mejoramiento de la solvencia de la empresa en el ejercicio 2018 con respecto al ejercicio anterior.

				2017	2018
LIQUIDEZ CORRIENTE	=	activo corriente	=	2,25	1,95
		pasivo corriente			
PRUEBA ACÍDA	=	activo cte. - invent	=	2,25	1,95
		pasivo corriente			

Cartera: Se puede observar en el primer índice que, del total vendido por la compañía, el 10% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 10 veces al año, y en promedio se recupera cada 38 días. En relación al ejercicio anterior, la recuperación de la cartera es más eficiente.

				2017	2018	
PORCENTAJE DE CARTERA	=	cuentas por cobrar	=	29%	10%	
		ventas				
ROTACIÓN DE CARTERA	=	ventas	=	3	10	veces
		cuentas por cobrar				al año
PERIODO PROM DE COBRANZA	=	Ctas por cob * 365	=	106	38	días
		ventas				

Rentabilidad: La rentabilidad de Matcot frente a las ventas es del 6%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 5,5%, mejorando la rentabilidad con relación al ejercicio anterior.

				2017	**2018**
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	**=**	Utilidad neta / ventas	**=**	2%	6%
ROI	**=**	Utilidad neta / Activo Total	**=**	2%	5,5%

MATCOT CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 30 de mayo de 2011, con la denominación MATCOT CIA. LTDA., inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el numero 430 el 16 de junio de 2011. El objeto social de la compañía son todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camioneta de: troncos, ganado, transporte regfrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de la compañía MATCOT CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

MATCOT CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera

(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos , ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enro de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-
Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el

diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de

terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes,

Los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Caja (a)	1.066,53	0,00	-1.066,53	-100%
Bancos (b)	673,06	7.624,98	6.951,92	1033%
Total	1.739,59	7.624,98	5.885,39	338%

(a) Al cierre del ejercicio económico la caja no registraba valores.
(b) Se efectuó la revisión a las conciliaciones bancarias, evidenciándose que existen concordancia entre lo registrados en libros y los estados de cuenta.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Clientes no relacionados (a)	153.186,32	86.559,05	-66.627,27	-43%
Otras cuentas por cobrar relacionadas (b)	267.564,01	350.009,71	82.445,70	31%
Activos por impuestos corrientes (c)	3.026,67	11.386,02	8.359,35	276%
Total	423.777,00	447.954,78	24.177,78	6%

(a) La cuenta clientes no relacionados, corresponde a la cartera que se encuentra por recaudar, las facturas por servicios de transporte que constan dentro de esta cuenta

deben reclasificarse a clientes relacionados, ya que las operaciones son con MINERA ROOKAAZUL y AURELIO BRAVO.

(b) Los valores corresponden a cuentas por cobrar a personas y empresas relacionadas, que son por concepto de préstamos; la Ley de régimen Tributario Interno en el art. 37 respecto de préstamos a socios: indica lo siguiente: "Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, participes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades".

(c) Representa los valores pagados por concepto de anticipos de impuesto a la renta y las retenciones que le fueron realizadas.

5. PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Anticipo a Proveedores	1,478.85	76,329.99	74,851.14	5061%
Total	1,478.85	76,329.99	74,851.14	5061%

Corresponden a pagos anticipados para la prestación de servicios que se liquidaran, al momento que presenten la factura correspondiente.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	Tasa % dep	2017	2018	Altas/bajas	Dep 2018	Total activos
Vehículos y Volquetas		775.744,08	896.190,51	120.446,43	-585.771,92	310.418,59
		775.744,08	896.190,51	120.446,43	-585.771,92	310.418,59

(a) Los activos fijos al cierre del ejercicio 2018 registra únicamente el valor de Vehículos, sin registrar ningún otro activo para su operación.

(b) El cálculo de las depreciaciones se la realiza de acuerdo a la normativa tributaria, sin que se evidencien diferencias.

7. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Proveedores (a)	30,773.81	75,989.79	45,215.98	147%
Cuentas y doc por pagar	2,256.41	0.00	-2,256.41	-100%
Obligaciones adm. Tributaria (b)	70.87	11,106.75	11,035.88	15572%
Total Cuentas por pagar	33,101.09	87,096.54	53,995.45	163%

(a) Los proveedores se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, están plenamente identificados, y se cancelaran las obligaciones de acuerdo a la liquidez que tenga la compañía.

(b) Corresponden a las obligaciones tributarias que se cancelaran una vez que se efectúe la conciliación tributaria.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2017	2018	Variación	Variación
Préstamo B. Internacional Op.820301420	139.330,54	93.542,24	-45.788,30	-33%
Préstamo B. Bolivariano Op.0400016097		71.508,74	71.508,74	-
Sobregiro Bco Internacional	2.648,69	451,46	-2.197,23	-83%
Sobregiro Bco Pichincha	252,88	5.055,62	4.802,74	1899%
Sobregiro Bco Guayaquil	678,60	678,60	0,00	0%
Sobregiro Bco Bolivariano		2.373,54	2.373,54	-
	142.910,71	173.610,20	30.699,49	21%

Al cierre del ejercicio económico 2018 registran obligaciones con Instituciones Financieras, todo el valor esta contabilizado como deuda corriente, se le recomienda efectuar la respectiva reclasificación porción corriente y la de largo plazo.

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Sueldos por pagar	5.554,69	3.634,78	-1.919,91	-35%
15% Participación Trabajadores	1.917,54	6.980,57	5.063,03	264%
XIII Sueldos por Pagar	623,68	125,00	-498,68	-80%
XIV Sueldos por Pagar	1.614,58	160,85	-1.453,73	-90%
Fondo de Reserva por pagar	1.710,40	0,00	-1.710,40	-100%
IESS por pagar	2.131,40	1.364,65	-766,75	-36%
Total	13.552,29	12.265,85	-1.286,44	-9%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

La compañía no ha contratado el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal, desahucio de acuerdo a la NIC 19.

10. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Capital social	462,00	462,00	0,00	0%
Aportes Futura Capitalización	278.615,05	278.615,05	0,00	0%
Reservas	878,20	878,20	0,00	0%
Prov. Aplicación primera vez NIIF	157.981,11	157.981,11	0,00	0%
Total	437.936,36	437.936,36	0,00	0%

Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado alcanza al valor de cuatrocientos sesenta y dos dólares, dividido en aportaciones de un dólar cada una, por otro lado la

administración deberá decidir, sobre el destino de la cuenta aportes a futura capitalización, ya que por regulaciones del ente de control, no se debe mantener esa cuenta por tiempos indefinidos.

11. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Ingresos por ventas tarifa 0%	528.835,44	832.001,24	303,165.80	57%
Ingresos no Operacionales	1,91	0,00	-1,91	-100%
Total	528.837,35	832.001,24	303.163,89	57%

Los ingresos de la empresa en el presente ejercicio económico incrementaron en $303.163,89 que representa un incremento del 57%.

12. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Costos de venta	424.039,26	643.789,62	219.750,36	54%
Gastos administrativos	47.461,10	46.985,50	-475,60	-1%
Gastos de ventas	23.172,98	65.731,21	42.558,23	184%
Gastos no deducibles	14.297,80	6.504,99	-7.792,81	-55%
Gastos financieros	7.082,63	22.452,80	15.370,17	217%
Total Costos y Gastos	516.053,77	785.464,12	269.410,35	52%

Los costos y gastos de la entidad se incrementaron en 269.410,35 que significa un aumento del 52% con respecto al ejercicio anterior, como resultado del incremento en ventas.

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2018 se registra una utilidad contable de US$ 46.537,12 antes de participación de trabajadores y el pago del impuesto a la renta según lo que establece la ley.