

BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	9,738.52	33,366.75
Activos financieros		183,445.44	143,986.56
Cuentas por cobrar clientes no relacionados			
Cuentas por cobrar clientes relacionados	7		
Otras cuentas por cobrar	8	2,000.00	2,000.00
Inventarios	9		
Activo por impuestos corrientes		32,227.70	36,181.79
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo	10	6,013.87	8,943.17
Activo intangible			
TOTAL		<u>233,425.53</u>	<u>224,478.27</u>
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	11	3,254.75	1,037.38
Otras cuentas por pagar		81,330.49	32,530.93
Impuestos por pagar	12	1,992.47	1,276.49
Beneficios empleados corto plazo	13	619.55	478.33
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	14		
Otras cuentas por pagar		177,879.08	186,957.12
Beneficios empleados post-empleo	15		
Pasivo por impuesto diferido	16		
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social		400	400
Aportes para futura capitalización			
Reservas		1,224.48	1,224.48
Resultados acumulados		-402.42	-1,304.30
Utilidad del ejercicio			1,877.84
Pérdida del ejercicio		-32,872.87	
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>233,425.53</u>	<u>224,478.27</u>

BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**
(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS			
Venta de servicios		119,498.27	123,369.99
Otros			
TOTAL INGRESOS		<u>119,498.27</u>	<u>123,369.99</u>
COSTO DE VENTAS	18	<u> </u>	<u> </u>
MARGEN BRUTO			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	19	<u>152,371.14</u>	<u>121,492.15</u>
UTILIDAD OPERACIONAL			
OTROS INGRESOS (GASTOS):			
Gastos financieros			
Otros gastos netos de ingresos			
Total		<u>152,371.14</u>	<u>121,492.15</u>
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		-32,872.87	1,877.84
MENOS:			
Impuesto a la renta			
Corriente	20	0	-975.96
Diferido	16		
Resultado integral atribuible a los propietarios		<u>0</u>	<u>901.88</u>

Ver notas a los estados financieros

BREKMART SERVICIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Descripción	Nota	Capital pagado	Reserva legal	Reserva por revaluación de activos	Aportes futuras capitalizaciones acumuladas	Resultados acumulados	Ganancia - Pérdida del período	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2016	24 a 27	400	1.224,48				402.42	1 222.06
Aporte a futuras capitalizaciones								
Pago de dividendos								
Utilidad neta								
Ajuste resultado años anteriores								
Saldos al 31 de diciembre del 2017	24 a 27	400	1.224,48			402.42	33747.52	32525.46

Ver notas a los estados financieros



BREKMART SERVICIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	80,039.39	75,816.13
Pagado a proveedores y empleados	-130,667.31	-104,365.55
Utilizado en otros	26,999.69	52,442.21
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>-23,628.23</u>	<u>23,892.79</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(Utilizado en) provisto por obligaciones financieras		
Pago de dividendos	0	-811.27
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>0</u>	<u>881,52</u>
 CAJA Y BANCOS:		
Incremento (Disminución) neta durante el año	-23628.23	23081.52
SalDOS al comienzo del año	33366.75	10285.23
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	<u>9738.52</u>	<u>33366.75</u>

(Continúa...)

BREKMART SERVICIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresados en U.S. dólares)

	2017	2016
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad/Pérdida neta	-32872.87	1877.84
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones	2929.3	3190.99
Amortizaciones		
Provisión cuentas incobrables		
Provisión jubilación		
Beneficios sociales		
Desahucio		
Intereses por pagar		
15% Participación trabajadores		
Impuesto a la Renta		
Baja de activos		
Consumo impuesto diferido		
Ajuste resultado años anteriores		
Cambios en activos y pasivos:		
Ajuste resultado años anteriores		
Aumento de clientes	-39458.88	-58367.81
Disminución (aumento) inventarios y gastos anticipados		
Disminución de cuentas y gastos acumulados por pagar	45774.22	77191.77
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>23628.23</u>	<u>23892.79</u>

BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Nombre de la entidad: BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA.

RUC de la entidad: 1792194938001

Domicilio de la entidad: Catalina de Aldaz N23-534 y Portugal Edificio Bristol oficina 301 tercer piso

Forma legal de la entidad: Compañía Limitada

País de incorporación: Ecuador

BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA. , es una Compañía de responsabilidad limitada, constituida el 02 de marzo de 2009. Actualmente, las operaciones de la Compañía están enfocadas principalmente a la prestación de servicios de representación comercial y operacional de compañías de transporte aéreo de pasajeros, carga y correo en forma combinada y/o de carga exclusiva, compañías de Courier, correos paralelos.

Recepción, atención y despacho de carga, paletización y despaletización de carga, acarreo de carga, servicio de cámaras de cuartos fríos, congelamiento, almacenamiento fiscal, servicio de catering aéreo, despacho de aeronaves y en general toda actividad que tenga como finalidad contemplar y mejorar los servicios aéreos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de "Compañía" es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar clientes se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo

financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos por la Compañía. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

2.5 Impuestos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido promulgadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

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

Tales pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades

publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Los muebles, equipos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Grupo	Tiempo
Equipo de computación	10
Equipo de oficina	10
Equipo electrónico	10
Muebles y Enseres	10

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

2.7 Beneficios definidos a empleados

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.8 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Capital social y distribución de dividendos

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Asamblea de Socios.

2.10 Costos y gastos

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

2.11 Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.12 Utilidad por acción.

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta atribuible a los socios por el promedio ponderado del número de participaciones emitidas durante el período.

2.13 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.14 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.16 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto sobre los Estados Financieros de BREKMART SERVICIOS CIA. LTDA. Respecto de normas que fueron efectivas por primera vez en el año 2012.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12	Estados financieros consolidados, acuerdos conjuntos y revelaciones sobre participaciones en otras entidades: Guía de transición	Enero 1, 2013
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y activos financieros	Enero 1, 2014
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 1, 16, 32 y 34)	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011	Enero 1, 2014

No existen otras NIIF e interpretaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Impuestos diferidos

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales de impuestos, basados en la estimación de una tarifa impositiva vigente para los años 2011, 2012 Y 2013 en adelante, del 24%, 23%, 22%; sin embargo cualquier cambio futuro de este porcentaje debido a cambios de gobierno significaría un cambio importante en el valor reconocido como pasivo por impuesto diferido.

3.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 2.7 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

4.1 Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente

a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están conformadas por la cartera mantenida con la compañía relacionada, esta es una entidad del sector privado cuya posición financiera es confiable a nivel nacional.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

5.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

a) Estimaciones

La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las

políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición. En particular, las estimaciones realizadas en la fecha de transición a las NIIF, relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejarán las condiciones de mercado en esa fecha.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

BREK MART SERVICIOS CIA. LTDA. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores para el primer período comparativo.

b) Participaciones no controladoras

La excepción de la NIIF 1 establece que la Compañía aplicará los siguientes requerimientos de la NIC 27 Estados financieros y separados (modificada en 2008) de forma prospectiva desde la fecha de transición a las NIIF:

- a) El requerimiento de que el resultado integral total se atribuya a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras, incluso si esto diera lugar a un saldo deudor de estas últimas;
- b) Los requerimientos de los párrafos 30 y 31 de la NIC 27 para la contabilización de los cambios en la participación de la controladora en la propiedad de una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control. En estas circunstancias, el importe en libros de las participaciones de control y el de las no controladoras deberá ajustarse, para reflejar los cambios en sus participaciones relativas en la subsidiaria. Toda diferencia entre el importe por el que se ajusten las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida deberá reconocerse directamente en el patrimonio y atribuido a los propietarios de la controladora.
- c) Los requerimientos de los párrafos 34 a 37 de la NIC 27 para la contabilización de una pérdida de control sobre una subsidiaria, y los requerimientos relacionados a la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria:

- Dará de baja en cuentas los activos (incluyendo la plusvalía) y pasivos de la subsidiaria por su valor en libros en la fecha en que se pierda el control; el valor en libros de todas las participaciones no controladoras en la anterior subsidiaria en la fecha en que se pierda el control (incluyendo todos los componentes de otro resultado integral atribuible a las mismas);
- Reconocerá el valor razonable de la contraprestación recibida, si la hubiera, por la transacción, suceso o circunstancias que dieran lugar a la pérdida de control; y
- Reconocerá la inversión conservada en la que anteriormente fue subsidiaria por su valor razonable en la fecha en que se pierda el control;
- Reconocerá toda diferencia resultante como ganancia o pérdida en el resultado atribuible a la controladora.

5. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre		01 de Enero
	2017	2016	2016
Caja	9,738.52	33,366.75	10,285.23
Fondos rotativos			
Bancos			
Inversiones			
Total	9,738.52	33,366.75	10,285.23

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre 2017	2016	01 de Enero 2016
Cientes nacionales	182,887.18	143,986.56	96.104,03
Total	182,887.18	143,986.56	96.104,03

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre 2017	2016	01 de Enero 2016
Muebles y enseres	18,742.06	18,742.06	18,742.06
Maquinaria y Equipo	9,597.71	9,597.71	9,597.71
Equipo de computación	23,316.50	23,316.50	23,316.50
Depreciación acumulada	-45,642.40	-42,713.10	-39,522.11
Total	6,013.87	8,943.17	12,134.16

8. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de proveedores corresponde a valores pendientes de pago a proveedores locales por la compra de bienes y servicios de los últimos meses de año.

9. IMPUESTOS POR PAGAR

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre		01 de Enero
	2017	2016	2016
IVA en ventas	18.00	21.00	18.00
Retenciones del IVA	1118.01	764.68	929.77
Retenciones en el Fuente	856.46	490.81	711.39
Impuesto a la Renta por pagar	0.00	694.28	752.94
Total	1,992.47	1,970.77	2,412.10

10. BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre		01 de Enero
	2017	2016	2016
15% Participación trabajadores	0.00	281.68	58.32
Aporte personal	113.41	103.96	80.34
Aporte patronal	124.43	133.88	103.45
Décimo cuarto	147.50	147.5	147.5
Décimo tercero	93.03	92.99	71.91
Fondos de reserva	-	-	-
Total	478.37	760.01	461.52

11. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Movimiento impuestos diferidos

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

<u>31 de Diciembre</u> <u>2017</u>	Saldo inicial	Reconocido en resultados	Saldo final
Propiedad, planta y equipo	6,013.87	-	6,013.87

<u>31 de Diciembre</u> <u>2016</u>	Saldo inicial	Reconocido en resultados	Saldo final
Propiedad, planta y equipo	8,943.17	-	8,943.17

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 son atribuibles a lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Impuesto a la renta corriente	0.0	-694.28
Efecto por la liberación/constitución impuesto diferido	-	-

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos administrativos y ventas		
Sueldos	13,200.00	12,450.00
Beneficios Sociales	1,475.04	1,403.75
Aporte a la seguridad social	2,703.36	2,528.99
Honorarios	65,387.23	59,435.11
Mantenimiento y Reparaciones	0.00	200.00
Arrendamiento	11,181.04	12,140.36
Suministros y Materiales	379.06	1,295.78
Combustibles	1,966.38	1,167.27
Seguros	521.00	263.92
Transporte	4,237.56	40.65
Promoción y Publicidad	0.00	0.00
Gastos de Gestión	2,128.08	1,901.32
gastos de Viaje	5,999.43	1,918.48
Agua, Energía Luz y Telecomunicaciones	4,081.19	6,230.59
impuestos y contribuciones	539.84	618.47
Depreciaciones	2,929.30	3,190.99
Otros gastos	18,945.01	3,569.40
Gastos financieros	16,697.62	13,137.07
Total	<u>152,371.14</u>	<u>121,492.15</u>

13. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución

Descripción	2017	2016
(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	-32872.9	1877.84
Resultados provenientes de la adopción de las NIIF		
Más gastos no deducibles	20669.94	563.88
Menos ingresos exentos		
menos participación trabajadores	0	-281.68
Más gastos incurridos para generar ingresos exentos		
Más participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
Base imponible	-12203	2160.04
Impuesto a la renta calculado por el 25%	874.65	694.28
Menos retenciones fuente que realizaron ejercicio fiscal	-77.91	-1797.71
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	796.74	-1103.43

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- 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.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$400.000 dividido en cuatrocientas mil acciones e un dólar (US\$1) cada una.

15. RESERVAS

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

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

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'María Emilia Terán', written in a cursive style.

María Emilia Terán
Gerente General