

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA THE YELLOW SERVICE S.A., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA: 1.-INFORMACIÓN GENERAL: La Compañía The Yellow Service S.A. es una sociedad anónima, constituida mediante escritura pública constitutiva celebrada el día 02 de julio del 2002, ante el Notario cuarto del Cantón Quito, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N. 02.Q.IJ.4577, de fecha 29 de noviembre del 2002, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Rumiñáhuí el 13 de noviembre del 2008, está sujeta a control e intervención de la Superintendencia de Compañías, la dirección de su domicilio principal es la Avda. Inés Gangotena y Gonzanama Lote 13, Barrio Mushuñan, cantón Rumiñáhuí, ciudad Sangolquí, es la empresa matriz a la que se refieren los presentes estados financieros individuales.

NOTA: 2.-DESCRIPCION DEL NEGOCIO: La Sociedad tiene por objeto brindar el servicio de transporte de pasajeros en la modalidad taxis de conformidad a las regulaciones establecidas por los organismos de tránsito pertinentes, utilizando para ello vehículos especialmente acondicionados para este efecto, los mismos que cumplen con las condiciones emanadas por los organismos de control del tránsito; pudiendo para los efectos anteriores ejecutar o celebrar todo tipo de actos jurídicos sean estos de administración o de disposición.

NOTA: 3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3.1.- MONEDA ÚNICA: Los registros contables y los Estados Financieros se manejan y presentan en dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad al esquema monetario vigente en la República del Ecuador.

3.2.-BASES DE PREPARACIÓN: Los estados financieros individuales de la Compañía The Yellow Service S.A, se han elaborado de conformidad con la con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

NOTA: 4.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1.- PERÍODO CONTABLE: Los presentes estados financieros individuales, cubren el período económico por el año terminado al 31 de diciembre del 2014.

4.2-PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: Las políticas adoptadas para la presentación de los Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera: Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, la compañía clasifico las partidas en Corrientes y no Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales: Para la preparación de este estado, se clasificaron los costos y gastos incurridos en el ejercicio económico de acuerdo a su "naturaleza".
- Estado de Flujo de Efectivo: Se utilizó el Método Directo, el mismo que proporciona información de los flujos de efectivo y sus equivalentes, clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiamiento.

- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

4.3.-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: En el período económico 2014 se realizaron algunas adquisiciones que han sido reconocidas en los estados financieros como Propiedad Planta y Equipo para lo cual se ha utilizado el modelo del costo, es decir los bienes han sido registrados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas que se pudiesen suscitar por Deterioro de Valor amparados en la NIC. 16.

4.3.1.- MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: El costo de propiedades, planta y equipo serán depreciados de acuerdo con el Método Línea Recta, considerando para ello su vida útil estimada y valor residual a continuación se presenta una tabla en la que se considera los años de vida útil y los porcentajes de depreciación aplicables para el grupo de Propiedades, Planta y Equipo.

DETALLE DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN
Muebles de Oficina	10 años	10,00%
Equipos de Oficina	10 años	10,00%
Equipos de Computación	5 años	20,00%
Vehículos	5 años	20,00%
Edificios	50 años	2,00%
Software	5 años	20,00%

4.4.- POLÍTICAS CONTABLES PARA EL TRATAMIENTO DE PROVISIONES, ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTES: La compañía reconocerá una Provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

4.4.1.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO: Para la determinación contable de la Provisión por beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (Desahucio), anualmente la compañía, deberá contratar los servicios de un Actuario ya sea este persona natural o jurídica calificada por la Superintendencia de Compañías, para que realice la determinación de las obligaciones de carácter significativo.

4.4.2.-PROVISIÓN VACACIONES: Partiendo de lo estipulado en el Código de Trabajo, el cual señala que los trabajadores con más de un año de servicio tendrán derecho a gozar de un periodo de vacaciones no inferior a quince días remunerados, la compañía realiza el cálculo de la provisión a fin de que esta obligación sea devengada en el momento en que el trabajador hace uso de este derecho.

4.5.- POLÍTICAS CONTABLES PARA CUENTAS POR PAGAR: La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Las comparas se realizan en sujeción a las disposiciones emanadas por la Junta General de Accionistas o la Gerencia en su orden, los pagos a proveedores de materiales o cualquier otro servicio que requiera la compañía se realizarán los días viernes de cada semana a través del giro de cheques con firmas conjuntas de Presidente y Gerente General, dinero de la compañía o a través de transferencia bancaria directa.

4.6.- POLÍTICAS PARA EL MANEJO DE EMPLEADOS: El personal de la empresa se encuentra bajo la modalidad de contrato a plazo fijo, con un período de prueba de 90 días, una vez transcurrido el año y si el trabajador no ha sido notificado respecto a la terminación del contrato, se entiende que pasado este tiempo se convierten en contratos por tiempo indefinido, para el reconocimiento de horas suplementarias y horas extras de trabajo se procederá tal como determina el Código de Trabajo, estableciéndose que la ocurrencia en las mismas son de forma voluntaria, solo podrán ser exigidas por el empleador en el caso de que su realización sea necesaria para prevenir o reparar daños urgentes que pudiesen suscitarse en los bienes de la compañía.

Los días de pago, serán una vez vencido el mes y hasta los cinco primeros días del siguiente, en el caso de que estas fechas coincidan con sábados, domingos o feriados se procederá al pago el día viernes anterior y las acreditaciones se realizarán mediante cheque, dinero de la compañía o a través de transferencia bancaria, pago que se justificará mediante la emisión del respectivo comprobante de egreso de la compañía.

4.7.- POLÍTICA CONTABLE PARA EL MANEJO DE LOS INGRESOS: Considerando lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, así como la NIC. 18., los Ingresos han sido clasificados en Ingresos de actividades ordinarias y Otros ingresos, los mismos que han sido reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengo de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio y se ha cambiado su propiedad, estos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados.

4.8.- POLÍTICA CONTABLE PARA EL TRATAMIENTO DE IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS:

4.8.1.- IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE: Se basa en la utilidad (gravable) tributaria obtenida durante el año, esta utilidad gravable difiere de la contable, considerando las

partidas de ingresos exentos y gastos deducibles y no deducibles que se generan, el pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente al final de cada período, se calcula en base a la normativa vigente establecido por el organismo de Control Tributario

4.8.2.- IMPUESTOS DIFERIDOS: El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen, es necesario que al final de cada ejercicio fiscal la compañía revise los activos y pasivos por impuestos diferidos actualizándolos en función a las tasas vigentes de Impuesto a la Renta para el ejercicio posterior, para ello también será necesario considerar las probabilidades de recuperación y liquidación de los activos y pasivos por impuestos diferidos, la actualización de estos rubros se realizará en función a la normativa contable y tributaria vigente .

4.8.3.- IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague, se realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos solamente si existe el derecho legal de compensarlos autorizados por el Organismo de control tributario.

4.9.- POLÍTICAS CONTABLES PARA 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 que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

La Sección 25 especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.
- (c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

La entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

NOTA: 5.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES: La compañía reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo. Son los recursos de altísima liquidez o convertibles dentro de los 90 días siguientes a la evaluación de balances. Las cuentas de efectivo y sus equivalentes, en el estado de Situación Financiera en el ejercicio económico 2014, está compuesta de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Banco Pichincha	\$ 2.980,00
Banco Procredit	\$ 68,25
Coac. San Francisco	\$ 552,36
Certificados de Aportación Coac San Francisco	\$ 25,00
TOTAL	\$ 3.625,61

NOTA: 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Las cuentas por cobrar de la compañía han sido registradas a su valor razonable, no se ha establecido una provisión para reducir su valor al de probable realización, puesto estas cuentas se desprenden de las obligaciones que mantienen los accionistas con la compañía producto de los aportes que realizan para gastos de operación de la misma, es decir estas cuentas por cobrar generadas no provienen de la actividad comercial de la empresa, por esta razón no se ha aplicado la provisión de cuentas incobrables pertinente.

La composición de las cuentas y documentos por cobrar que mantiene la compañía The Yellow Service S.A al 31 de diciembre del 2014, es la siguiente:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Cuentas por cobrar cuotas	\$ 4.974,35
Otras cuentas por cobrar	\$ 9.085,29
TOTAL	\$ 14.059,64

En el Estado de Situación Financiera estas cuentas han sido clasificadas en el grupo de los activos corrientes, puesto que la Gerencia General debe disponer su cobrabilidad en un tiempo menor a los 12 meses ya que por ser parte de los aportes con los cuales la empresa financia sus operaciones, su incobrabilidad genera iliquidez a la compañía.

NOTA: 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Esta cuenta se integra por el valor del Anticipo de Renta que la compañía está obligada a cancelar a la administración tributaria, este valor constituirá el pago mínimo de Impuesto a la Renta de ser el caso, luego de realizar la

respectiva Conciliación Tributaria, así como los Anticipos de Impuesto a la Renta efectuados por los clientes., ambas cuentas serán liquidables a la presentación y pago del Impuesto a la Renta.

CUENTA CONTABLE	SALDOS
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Anticipo Impuesto a la Renta Retenido	\$ 56,67
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ 2.066,18
TOTAL	\$ 2.122,85

NOTA: 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: En los estados financieros de la compañía se reconoce la Cuenta Activos por Impuestos Diferidos, la misma que nace por el cálculo de la Provisión por Jubilación Patronal , estas partidas han sido reconocidas al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. La integración de esta cuenta es como sigue:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 1.768,91
TOTAL	\$ 1768,91

NOTA :09.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES: La integración de esta cuenta se da por los valores que fueron entregados en garantía al propietario del bien inmueble donde operan las oficinas de la compañía, monto que será recuperado una vez que se dé por culminado el contrato de arrendamiento el mismo que ha sido renovado en las mismas condiciones estipuladas en el contrato anterior, la única variación que se refleja es en cuanto al canon de arrendamiento mensual, hasta que la compañía recupere este rubro constara en los estados financieros se le dará el mismo tratamiento de una Cuenta por cobrar.

CUENTA CONTABLE	SALDOS
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
Garantías Sr.Franklin Miniguano	\$ 360,00
TOTAL	\$ 360,00

NOTA: 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Los bienes de propiedad, planta y equipo de la compañía han sido reconocidos por el método del Costo, La Depreciación se establece por el

Método Línea Recta, utilizando los valores residuales y las vidas útiles establecidas en las políticas contables, en el caso de establecerse diferencias entre la base fiscal y la base financiera la entidad aplicará la NIC. 12- Impuestos Diferidos, para dichos tratamientos contables.

La composición financiera de las Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo a la fecha de cierre de los estados financieros 31 de diciembre del 2014, se determina:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Muebles y Enseres	\$ 1.230,72
Equipo y Maquinaria	\$ 1.330,56
Equipos de Computación y Software	\$ 1.064,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 274,64
TOTALES	\$ 3.350,64

NOTA: 11- ACTIVOS INTANGIBLES: Esta partida contable se ha generado por la adquisición de un software para control del cumplimiento de los turnos de los vehículos, su reconocimiento inicial se lo ha realizado a precio de costo, para la determinación de la amortización se ha considerado las políticas contables de la compañía, amortizando el activo intangible a tres años a partir de su fecha de compra, considerando así la estimación de vida útil, su descomposición contable con cierre al 31 de diciembre del 2014 se determina:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Activo Intangible	\$ 196,00
(-) Amortización Acumulada	\$ 2,90
TOTALES	\$ 193,10

NOTA: 12.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Este grupo de cuentas la empresa lo ha clasificado como no corrientes, puesto que se refieren a las inversiones realizadas en la adquisición de vehículos utilizados para la prestación del servicio de transporte en taxis hecho generador de la actividad económica, esta cuenta nace a raíz de que en el organismo de tránsito competente Agencia Nacional de Tránsito se requería presentar la flota vehicular completa previo a la extensión del documento habilitante-Permiso de Operación, por lo que la compañía mediante financiamiento propio y de terceros realizó la adquisición de algunos automotores , generando a su vez una obligación de pago a largo plazo con terceros, para lo cual la Junta General de Accionistas será el organismo encargado de regular la liquidación de estas obligaciones contraídas.

En este grupo también se ha clasificado la inversión realizada en la compra de acciones de la propia empresa, gestión que fue necesaria realizar a fin de que los vehículos adquiridos a nombre de la compañía en cumplimiento de la LOTTTSV, cumplan con los requisitos exigidos disponiendo de la documentación en regla para la prestación del servicio.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014, se determina de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Otros Activos no Corrientes	\$ 307.833,73
TOTALES	\$ 307.833,73

NOTA: 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES: En este grupo de cuentas la compañía ha clasificado las obligaciones pendientes con proveedores con corte al 31 de diciembre del 2014, su reconocimiento se lo ha hecho basado en condiciones de crédito que no sobrepasan los 90 días, por lo tanto no devengan el pago de intereses adicionales al valor de compra de los diferentes bienes y servicios, se les ha registrado en el grupo de obligaciones corrientes puesto que la empresa deberá saldar dentro del siguiente período corriente.

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Proveedores	\$ 1.621,05
TOTAL	\$ 1.621,05

NOTA: 14.-OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES: Estas obligaciones han sido consideradas como Corrientes, puesto que no se ha registrado valores cuya vigencia de pago sea posterior a 12 meses.

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Obligaciones con la Administración Tributaria	\$ 196,41
Obligaciones con Empleados	\$ 12.197,36
Dietas y Honorarios por pagar	\$ 10.216,50
Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.999,76
TOTAL	\$ 24.610,03

NOTA: 15.-OBLIGACIONES CORRIENTES: Los saldos de esta cuenta, está integrada por los valores que la compañía mantiene pendientes de pago en sus estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2014, estas obligaciones son con la Administración tributaria por el Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio corriente, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y por beneficios a empleados que corresponden a la Participación de Trabajadores que la compañía reconoce en sus estados financieros como un pasivo y un gasto, este valor se calcula sobre las utilidades de la entidad en base a una tasa del 15% de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. La composición de la partida contable obligaciones corrientes es la siguiente:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$ 657,72
Obligaciones con el IESS	\$ 3.283,58
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 527,58
TOTAL	\$ 4.468,88

Para la determinación de la Participación Trabajadores por pagar del ejercicio, se ha tomado en cuenta las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables, este porcentaje será distribuido en un 10% para beneficio de los trabajadores de la compañía, y un 5% por cargas familiares.

El movimiento de las provisiones por participación a trabajadores del período se detalla a continuación:

Saldo al inicio del año 10% Participación Trabajadores	\$ 319,95
Saldo al inicio del año 5% Cargas Familiares	\$ 159,98
(-) Disminución por pagos efectuados	\$ 310,22
(+) Provisión Corriente	\$ 527,58
Saldo final del año	\$ 697.29

La compañía no ha procedido a liquidar la totalidad de la provisión participación trabajadores, puesto que en los ejercicios económicos anteriores al 2012, la sociedad no tenía registrado empleados en su nómina, posterior a la legalización en los organismos de tránsito correspondientes mediante la concesión del Permiso de Operación, la compañía inicia operaciones en su totalidad desde el año 2012, a partir de esa fecha se realizan contrataciones de empleados de acuerdo a las necesidades de la empresa.

NOTA: 16.-PROVISIONES CORRIENES LOCALES: Las obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrán que desembolsar para cancelar la obligación., la composición de esta cuenta es la siguiente:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Provisiones Corrientes Locales	\$ 13657,12
TOTALES	\$ 1.657,12

NOTA: 17.- PASIVOS NO CORRIENTES LOCALES.

Estas obligaciones han sido consideradas como no Corrientes, puesto que la entidad tienen el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a un tiempo superior a 12 meses, después de la fecha de corte del estado de situación financiera, estas obligaciones se han generado producto de la adquisición de las inversiones en vehículos que realizó la compañía mediante el financiamiento de accionistas y terceros, en la composición de esta cuenta también se han reconocido los pagos parciales realizados a las obligaciones contraídas, existiendo una disminución de \$ 3.553,76 en relación al período anterior, el desglose de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es el que se demuestra a continuación:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Sr. Gustavo Flores	\$ 11.118,09
Sr. Alejandro Estrada	\$ 13.641,00
Sra. Margoth Vilaña	\$ 14.446,48
Sra. Inés Ayala	\$ 12.562,86
Sr. Flavio Simbaña	\$ 18.369,48
Sr. Héctor Freire Vasco	\$ 33.780,99
Sr. Joffre Delgado	\$ 16.029,80
Sr. Manuel Sánchez	\$ 17.853,09
Sr. Vite Reyes Zambrano	\$ 14.599,98
Sr. Bolívar Ulloa	\$ 13.000,00
Sr. Jimmy Zambrano	\$ 10.392,91
Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 104.372,62
(=) SALDO FINAL DEL AÑO	\$ 280.167,80

El reconocimiento así como el pago y liquidación de estas obligaciones será determinado por la Junta General de Accionistas.

NOTA: 18.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Cumpliendo con las disposiciones determinadas en el Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestados servicios a la misma empresa, ya sean estos en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la

jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Para la determinación de los beneficios post-empleo, la sociedad realizó la contratación de un profesional independiente, actuario calificado por la Superintendencia de Compañías, el mismo que realizó la estimación matemática, que se descompone de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Provisión Jubilación Patronal empleados con 10 años de servicio	\$ 0,00
Provisión Jubilación Patronal empleados con < 10 años de servicio	\$ 8.040,50
TOTAL	\$ 8.040,50

Como podemos observar no existe empleados contratados que sobrepasen los 10 años de servicio en la empresa puesto que la misma inició sus operaciones normales por ser una empresa de transporte en la modalidad taxis a partir de la obtención del Permiso de Operación.

NOTA: 19.- PATRIMONIO.

19.1.- CAPITAL SOCIAL: El Capital Social autorizado, está constituido por 24 acciones nominativas, cuyo valor unitario es 40,00 USD cada una, con un Capital Suscrito Total de 960,00 USD y un Capital Pagado de 480,00 USD, reflejándose un Capital Suscrito no Pagado de 480,00 USD, que corresponde al 50%, por lo que se recomienda a la administración realice la gestión pertinentes a fin de cobrar a los accionistas el saldo del capital insoluto, más aún considerando que el plazo legal para su cancelación ya está vencido.

N. ACCIONES SUSCRITAS	VALOR NOMINAL ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
24	\$ 40,00	\$ 960,00
(-) Capital suscrito no Pagado		\$ 480,00
(=) CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 480,00

19.2.-APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES: Este rubro está integrado por aportes en dinero efectivo realizados por algunos accionistas de la compañía, los mismos que fueron depositados en la cuenta de ahorros que la empresa tiene en la desaparecida Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Taboada, actualmente Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco , los saldos contables de estas partidas se presentan tal como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDOS
Sr. Pablo Fonseca	\$ 500,00
Sr. Mario Naranjo	\$ 500,00
Sr. Fabián Llumiquinga	\$ 500,00
Sr. Jaime Muriel	\$ 500,00
TOTAL	\$ 2.500,00

19.3. RESERVA LEGAL: La Ley de Compañías, establece que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada 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, al 31 de diciembre del 2014, la reserva legal de la compañía alcanzo el 35,02% del capital social que equivale a 336,19 USD, en la descomposición del Estado de Cambios en el patrimonio se puede verificar el tratamiento y movimiento que se le ha dado a esta cuenta la misma que ha variado en un valor de \$ 233,19 que corresponde al cálculo de la reserva legal del ejercicio corriente.

19.4. RESULTADOS ACUMULADOS: Constituyen las utilidades acumuladas y no distribuidas a los accionistas, las mismas que por decisión de la Junta General de Accionistas, se han ido acumulando para en lo posterior ser utilizados en proyectos de inversión en beneficio de la empresa y sus accionistas.

CUENTA CONTABLE	SALDOS
Ganancias acumuladas	\$ 3.345,77
TOTAL	\$ 3.345,77

Los resultados líquidos obtenidos en cada ejercicio contable se ven incrementados en un valor de \$ 1.280,50 que corresponden a los Ingresos por impuestos diferidos en los que incurrió la empresa por la Provisión de beneficios post empleo de los empleados que no han cumplido los 10 años de servicio en la empresa, por normativa tributaria se los considera como gastos no deducibles, debiendo a su vez asumirlos como tal en la Conciliación Tributaria del período corriente, valores que podrán devengarse una vez que la provisión sea totalmente deducible es decir cuando los empleados contratados por la empresa cumplan con la condición de permanecer más de 10 años de servicio en la misma.

19.5.- RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN DE NIIFS: La compañía no reconoce Resultados Acumulados por la aplicación de NIIFS por primera vez, puesto que en la fecha de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes no existen ajustes de cuentas que hayan afectado al patrimonio de los accionistas o a las cuentas de activos y pasivos.

19.6.- UTILIDAD DEL EJERCICIO: La utilidad del presente ejercicio se ve afectada por la generación de los Ingresos por impuestos diferidos del período corriente que corresponde a

un valor de \$ 488,41 y el cálculo del 15% por Participación Trabajadores y el 22% de Impuesto a la Renta, cumpliendo de esta forma con la normativa tributaria vigente.

Otra afectación que se produce a las utilidades del ejercicio 2014, es por el cálculo de la reserva legal que corresponde al 10% de las utilidades después de impuestos.

La descomposición de la cuenta utilidad del ejercicio, es la siguiente:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	3.517,22
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 527,58
(-) 22% Impuesto a la renta del ejercicio	\$ 657,72
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	\$ 2.331,92
(-) 10% Reserva Legal	\$ 233,19
(=) UTILIDAD A DISTRIBUIR	\$ 2.098,73
(+) Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido	\$ 488,41
(=) GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 2.587,14

NOTA: 20.- INGRESOS: En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la SECCION 23 de las Pymes, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro. Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Las cuentas de ingresos al 31 de diciembre del 2014, tienen la siguiente composición:

CUENTA CONTABLE	SALDOS
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Prestación de Servicios	\$ 121.144,08
OTROS INGRESOS	
Otras Rentas (Cuotas accionistas)	\$ 55.098,38
Otros Ingresos	\$ 7.490,40
TOTAL INGRESOS	\$ 183.732,86

NOTA: 21.- COSTOS Y GASTOS: Las partidas de Costos y Gastos han sido reportadas en los estados financieros, considerando la naturaleza de los mismos, su registro se lo realiza al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano al que se conocen.

Un detalle de los Costos y Gastos, considerados por su naturaleza, es como sigue:

21.1.- GASTOS ADMINISTRATIVOS: Son las partidas de dinero que han sido utilizadas para cubrir obligaciones que no están directamente relacionadas con la generación de las ventas, sino más bien se relacionan con los erogaciones de dinero efectuadas para el control y dirección de la compañía, con corte al 31 de diciembre del 2014 las cuentas de gastos administrativos se descomponen de la siguiente forma:

GASTOS	ADMINISTRATIVOS	
	5202	38.584,72
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	15.859,34
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	520202	2.154,96
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	2.292,86
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	1.832,03
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	6.080,53
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	4.439,38
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	2.441,60
COMISIONES	520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
COMBUSTIBLES	520212	
LUBRICANTES	520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	
TRANSPORTE	520215	125,76
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	2.732,58
GASTOS DE VIAJE	520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	438,92
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	
DEPRECIACIONES:	520221	186,76
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	186,76
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102	
AMORTIZACIONES:	520222	-
INTANGIBLES	52022201	
OTROS ACTIVOS	52022202	
GASTO DETERIORO:	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	
INVENTARIOS	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303	
INTANGIBLES	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52022305	
OTROS ACTIVOS	52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520224	-
MANO DE OBRA	52022401	
MATERIALES	52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227	
OTROS GASTOS	520228	

21.2.- GASTOS DE VENTAS: Son los gastos en los cuales necesariamente tiene que incurrir la empresa fin de generar beneficios económicos, es decir van directamente relacionados con la consecución de las ventas, para el caso específico de la empresa como su actividad comercial depende de la prestación de servicios de transporte los gastos de ventas se relacionan con este objeto social.

		DE VENTA
GASTOS	5201	133.478,18
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	85.031,36
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	14.293,17
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	13.561,67
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	4.123,71
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	2.992,76
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	
COMISIONES	520110	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	355,63
COMBUSTIBLES	520112	10.292,76
LUBRICANTES	520113	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	2.805,18
TRANSPORTE	520115	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	
GASTOS DE VIAJE	520117	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
DEPRECIACIONES:	520121	21,94
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	21,94
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	
AMORTIZACIONES:	520122	-
INTANGIBLES	52012201	
OTROS ACTIVOS	52012202	
GASTO DETERIORO:	520123	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	
INVENTARIOS		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
INTANGIBLES		
CUENTAS POR COBRAR		
OTROS ACTIVOS	52012306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	-
MANO DE OBRA	52012401	
MATERIALES	52012402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		
OTROS GASTOS	520128	

21.3.- GASTOS FINANCIEROS: Se refieren al pago de intereses, comisiones u otros rubros que cobran las entidades financieras por los servicios que prestan, para el caso la compañía ha reconocido como otros gastos financieros los valores que el banco debita por conceptos de mantenimientos de las cuentas en el sistema financiero, el movimiento de esta partida se integra de la siguiente forma:

GASTOS FINANCIEROS	5203	272,43
INTERESES	520301	
COMISIONES	520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	272,43

21.4.- OTROS GASTOS: Estas partidas están integradas por el pago de bienes y servicios que no se encuentran descritos específicamente en las partidas administrativas y de ventas , puesto que no están relacionados directamente con la actividad de la empresa, pero de su generación y reconocimiento depende el cumplimiento del objeto social y actividad comercial de la empresa.

OTROS GASTOS	5204	7.880,31
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	
OTROS	520402	7.880,31

En este grupo de cuentas se ha incluido los pagos efectuados por la empresa por Consultorías y Asesorías, compra de suministros y materiales y otros bienes y servicios necesarios para que la empresa pueda cumplir su rol económico.

NOTA: 22.- INGRESOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: El reconocimiento de esta partida se da por las diferencias temporarias encontradas en el cálculo de la Provisión por Jubilación Patronal, en vista de que los empleados no están dentro del parámetro de 10 años de prestación de servicios, para su expresión se considero una tasa de recuperación relacionada con el porcentaje de estimación del Impuesto a la Renta.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014, revela un valor de 1.768,91 USD, este rubro en el Estado de Resultados Integrales, incrementa la ganancia en operaciones continuadas de la compañía, su descomposición se evidencia de la siguiente forma:

INGRESO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	SALDOS
(=) Saldo al inicio del período	\$ 1.280,50
(+) Ingreso por impuesto diferido corriente	\$ 488,41
(=) Saldo al final del período	\$ 1.768,91

NOTA: 23.- ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la compañía incluye el efectivo en caja y bancos, en el caso de que para financiar sus operaciones la sociedad tuviese que incurrir en sobregiros bancarios, estos serán considerados en el Estado de Situación Financiera como un pasivo corriente.

La sociedad establece las siguientes consideraciones en la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo mediante el Método Directo:

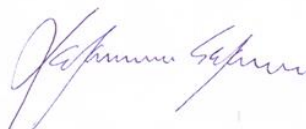
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento:** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

NOTA: 24.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: La compañía no ha reconocido ningún movimiento que afecte significativamente al patrimonio de los accionistas, la variación está dada por la descomposición del resultado integral total del año, el mismo que ha tenido que considerar los Ingresos por Impuesto a la Renta Diferidos ocasionados por el cálculo de Jubilación Patronal de empleados que no han cumplido con el requisito de estar prestando 10 años de servicio en la entidad, y la variación en las cuentas de Resultados por el cálculo del 10% de la Reserva legal del ejercicio corriente, valor que ha sido descontado de las utilidades del ejercicio.

NOTA: 25.- EVENTOS SUBSECUENTES AL PERÍODO QUE SE INFORMA: Entre la fecha de corte de los estados financieros, hasta la fecha de su lectura y aprobación por parte de la Junta General de Accionistas, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre la presentación de los Estados Financieros, los mismos que no estuvieren revelados o considerados en sus notas explicativas.



SR. SEGUNDO HÉCTOR FREIRE VASCO
GERENTE GENERAL



ING. DANIELA DEL ROCÍO CÓRDOVA
CONTADOR -MATRICULA 17-4150