

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**Nombre de la entidad:** THE YELLOW SERVICE S.A**RUC de la entidad:** 1792199670001**Domicilio de la entidad:** SANGOLQUI-BARRIO MUSHUÑAN, CALLE INES GANGOTENA S/N Y GONZANAMA**Forma legal de la entidad:** SOCIEDAD ANOMINA**País de incorporación:** ECUADOR**NOTA 2.- 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 Rumiñahui 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, Barrio Mushuñan, cantón Rumiñahui, ciudad Sangolquí, siendo la empresa matriz a la que se refieren los presentes estados financieros individuales.

Mediante escritura pública celebrada ante la Dra. María Elena Sánchez Notaria Segunda del Cantón Rumiñahui el 31 de enero del 2017, inscrita en el Registro Mercantil el 09 de febrero del mismo año, con el número 104 la compañía realiza el trámite de Incremento de Capital y fijación de un nuevo capital autorizado, incrementando el número de acciones a un total de 60 con un valor nominal de Cuarenta 00/100 dólares (40,00 USD) cada una una Capital Suscrito y Pagado de Mil cuatrocientos cuarenta 00/100 dólares (1.440,00 USD) y un Capital Autorizado de Cuatro mil ochocientos 00/100 dólares (4.800,00 USD).

Estructura organizacional y societaria: THE YELLOW SERVICE S.A, cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

Representación legal: SEGUNDO HECTOR FREIRE VASCO, quién representa a la Compañía, está facultado para dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía; entre otros.

Composición empresarial: La estructura societaria de la compañía al 31 de diciembre del 2017, está integrada de la siguiente forma:

| NOMBRE DEL ACCIONISTA | CAPITAL SUSCRITO Y/O PAGADO | % |
|----------------------------------------|------------------------------------|----------|
| COLUMBA PAUCAR MAURICIO ROBINSON | \$40,00 | 1.67% |
| DE LA CRUZ CAISAGUANO ROCIO DEL CARMEN | \$40,00 | 1.67% |
| ESCOBAR GUAMAN CRISTHIAN PAUL | \$40,00 | 1.67% |
| FONSECA CORDOVA PABLO MARCELO | \$80,00 | 3.33% |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

| | | |
|------------------------------------|----------|--------|
| FREIRE TUPIZA JESSICA MARICELA | \$40,00 | 1.67% |
| FREIRE TUPIZA VICTOR HUGO | \$360,00 | 14.98% |
| FREIRE VASCO SEGUNDO HECTOR | \$520,00 | 21.65% |
| GARCIA QUEZADA MARIO FERNANDO | \$40,00 | 1.67% |
| GARCIA CAYANCELA DANNY ORLANDO | \$40,00 | 1.67% |
| HERNANDEZ PIARPUEZAN WILSON RAFAEL | \$40,00 | 1.67% |
| LESCANO JACOME JAIME JAVIER | \$40,00 | 1.67% |
| LLUMIQUINGA CUMBAJIN LUIS FABIAN | \$40,00 | 1.67% |
| MOSQUERA MACKENZIE LUIS | \$40,00 | 1.67% |
| NARANJO VELASTEGUI MARGIO GERMAN | \$40,00 | 1.67% |
| NARANJO VELASTEGUI WILLAN PAOLO | \$40,00 | 1.67% |
| NAVARRO QUIZHPI LUIS ALFONSO | \$40,00 | 1.67% |
| OÑA ÑACATO SEGUNDO CARLOS | \$40,00 | 1.67% |
| OÑA PACHACAMA JANETH VERONICA | \$40,00 | 1.67% |
| OÑA TOPON ANGELICA CRISTINA | \$40,00 | 1.67% |
| PAREDES ALTOS EDISON ANDRES | \$40,00 | 1.67% |
| QUINGA BASTIDAS MARCOS BOLIVAR | \$40,00 | 1.67% |
| QUIHSPE QUISPE JOSE EFRAIN | \$40,00 | 1.67% |
| REYES VELIZ VITALIA ARGENTINA | \$40,00 | 1.67% |
| RODRIGUEZ GOMEZ NESTOR GENARO | \$40,00 | 1.67% |
| SALTOS ULLOA MARIA CONSUELO | \$120,00 | 4.99% |
| SANCHEZ FREIRE WALTER ARNALDO | \$40,00 | 1.67% |
| SIMBAÑA GONZALEZ FLAVIO BERNARDINO | \$40,00 | 1.67% |
| THE YELLOW SERVICE S.A. | \$40,00 | 1.67% |
| TOPON USHINIA LUIS ENRIQUE | \$40,00 | 1.67% |
| ULLOA CASTRO BOLIVAR ALFREDO | \$40,00 | 1.67% |
| VARGAS PALOMO JULIO | \$40,00 | 1.67% |
| VELASCO CHERREZ ZONIA BEATRIZ | \$40,00 | 1.67% |
| VELASQUEZ BUITRAGO CAROLINA | \$40,00 | 1.67% |
| VILAÑA PINTO MARGOTH ELIZABETH | \$40,00 | 1.67% |
| VILLAGOMEZ LLANO SEGUNDO CESAR | \$40,00 | 1.67% |
| VILLAGOMEZ TOAPANTA OSCAR VINICIO | \$40,00 | 1.67% |

| | | |
|----------------------------------------|--|--|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | | |
| (EXPRESADO EN DOLARES) | | |

| | | |
|------------------------------|------------------|-------------|
| VITERI ALCO CER JOHN ESTEBAN | \$40,00 | 1.67% |
| TOTAL | \$2400,00 | 100% |

OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA Y MEDIO AMBIENTE: La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

NOTA 3.- LÍNEA DE NEGOCIO.

El objeto social de la compañía es 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 acondicionados para el efecto, los mismos que cumplen con las condiciones técnicas y legales 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 4.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NEGOCIO EN MARCHA: La Compañía The Yellow Service S.A., es una entidad con antecedentes de “empresa en marcha”, tomando en cuenta el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que se pretende continuar en funcionamiento de acuerdo a su constitución y plazo, estipulado en la escritura constitutiva.

MONEDA ÚNICA: Todas las cifras presentadas en los registros contables y Estados Financieros individuales de la compañía se manejan y presentan en dólares de los Estados Unidos de América, conforme al esquema monetario vigente en la República del Ecuador.

ESTADO DE CUMPLIMIENTO: Los estados financieros individuales de la Compañía The Yellow Service S.A., se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales 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).

Los estados financieros a los cuales se refiere estas notas, fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas, reunida con amplias facultades el lunes 23 de septiembre del 2019.

BASES DE PREPARACIÓN: Los estados financieros individuales de la compañía The Yellow Service S.A., han sido elaborados sobre las bases del costo histórico, tal como se explican en las políticas contables incluidas a continuación, a excepción del pasivo por Jubilación Patronal, que se encuentra registrada a valor presente de acuerdo al estudio actuarial elaborado por un perito calificado e independiente a la entidad.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIO DE LOS ADMINISTRADORES: La preparación de los estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables, así como la integración de las cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos informados durante un período contable

Todos los efectos futuros, que podrían obligar a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, la compañía reconocerá en el momento de conocida la variación, así como el reconocimiento de los

efectos de dichos cambios en los estados financieros, en las cuentas de resultados o patrimonio según aplique cada caso.

NOTA 5.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

PERIODO CONTABLE:

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2017, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2017, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de diciembre del año 2016 y 31 de diciembre del año 2017, con base EN Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de diciembre del año 2016 y 31 de diciembre del año 2017 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD Y PRESENTACIÓN: Los estados financieros de la compañía han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en el período de presentación la empresa no ha generado ninguna partida que se pueda considerar como otros resultados integrales, por lo tanto, el Estado de Resultados se presenta sin afectación a estas partidas.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Las políticas contables 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

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES: En el Estado de Situación Financiera Clasificado, 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO: La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

ACTIVOS FINANCIEROS: Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

a.-PRÉSTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR: Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

b.-CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES: Las Cuentas por cobrar comerciales se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes, estas partidas son expresadas en los estados financieros a su valor nominal y están referidas a facturas presentadas netas de intereses diferidos. Cuando una venta genera una cuenta por cobrar material que sobrepasa los términos normales de crédito significativamente, la compañía la contabiliza al costo amortizado.

En caso de que exista evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales establecidos para dichas cuentas por cobrar, se estimará una provisión por deterioro en base al valor presente de los flujos posibles de recuperación.

c.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR: La generación de estas partidas específicamente se dan por los aportes no pagados por los accionistas a la sociedad, los mismos que se clasifican como activos corrientes si su vencimiento es hasta los 12 meses, pero si su vencimiento supera este tiempo se lo clasifica como activos no corrientes, a estas partidas la compañía no reconoce un valor de Provisión por Incobrables ya que su generación no está directamente ligada con la actividad comercial de la sociedad, sino más bien se desprenden de los aportes realizados por los accionistas para cubrir sus gastos de funcionamiento de la entidad.

d.-POLÍTICA DE PROVISIÓN DE INCOBRABILIDAD: En el caso de las cuentas por cobrar que tienen origen comercial, la sociedad define una política para el registro de las provisiones por deterioro, en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la misma que se determina en base a un análisis por cliente considerando la antigüedad de saldos, recaudación histórica y el estado de éstas.

e.- DETERIORO DE CUENTAS INCOBRABLES: Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EXPRESADO EN DOLARES)

- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado. Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Corresponden principalmente a: Anticipos de impuesto a la renta, Crédito tributario (IVA) y Retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Los bienes de Propiedad Planta y Equipo, han sido reconocidos en los estados financieros apegados a una normativa NIC 16, su reconocimiento inicial se lo ha realizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas ocasionadas por el Deterioro de Valor, de ser el caso.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Para el reconocimiento de la depreciación de los bienes de propiedad, planta y equipo se ha considerado la técnica de Línea Recta, estableciendo para el efecto una vida útil estimada del bien y su valor residual.

Se presenta a continuación una tabla compensada de los bienes de propiedad, planta y equipo, vida útil, valor residual y el porcentaje de depreciación a ser considerado el momento de su registro.

| BIENES DE PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO | AÑOS 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% |

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuese necesario, cuando exista algún indicio para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

Si la sociedad procediera a la venta o retiro de los activos, se elimina su costo, depreciación y el deterioro acumulado, cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integrales.

ACTIVOS INTANGIBLES: Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

INVERSIONES EN ACCIONES: En este rubro la compañía considera la adquisición de acciones de la misma empresa, las cuales han sido registradas a su costo de adquisición y para su proceso de adquisición se ha cumplido con lo exigido por la Ley de Compañías, estas operaciones han sido ejecutadas con autorización de la Junta General de Accionistas.

INVERSIONES EN VEHÍCULOS: En esta partida de los estados financieros, la compañía reconoce los vehículos que fueron adquiridos con el aporte de accionistas o terceros y que por regulaciones de la Agencia Nacional de Tránsito y por la estructura societaria de la compañía tuvieron que formar parte del grupo de Otros Activos de la compañía, estos bienes han sido reconocidos en su fase inicial al costo histórico, cuando se produzca la salida de estos bienes o la transferencia de su titularidad al inversionista se dará de baja la inversión contra la cuenta por pagar que mantiene la compañía generada por la adquisición de los mismos.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS 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.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Las compras se realizan en sujeción a las disposiciones emanadas por la Junta General de Accionistas o la Gerencia General 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 en la cuenta del beneficiario.

POLÍTICAS PARA OBLIGACIONES BANCARIAS: Las obligaciones bancarias, representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente, a menos que la compañía, tenga el derecho de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

a.-SOBREGIROS BANCARIOS: Los gastos por intereses que se generen por la obtención de sobregiros bancarios la compañía los reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros, estas partidas son clasificados como pasivos corrientes puesto que por lo general las instituciones bancarias conceden un plazo máximo de 30 días para cubrir estas obligaciones.

b.- PRESTAMOS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

POLÍTICAS CONTABLES PARA EL TRATAMIENTO DE PROVISIONES, ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTES:

El reconocimiento de las provisiones solo serán reconocidas en los estados financieros de la compañía, en los siguientes casos:

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

a.-PROVISIÒN PARA JUBILACIÒN 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 persona natural o jurídica calificada por la Superintendencia de Compañías, para que realice la determinación de las obligaciones de carácter significativo.

b.-PROVISIÒN VACACIONES: Tomando como referencia lo estipulado en el Código de Trabajo, donde se establece 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 reconocerá en sus estados financieros 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.

POLÍTICAS PARA EL MANEJO DE EMPLEADOS: Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

El personal de la empresa se encuentra bajo la modalidad de contrato a plazo fijo, y contratos a tiempo indefinido con un período de prueba de 90 días, según lo establecido en la Ley de Justicia Laboral promulgada en el mes de mayo del 2015 ;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, la terminación de las relaciones laborales con los empleados se darán solo por causas justificadas en el Código de Trabajo y para su finiquito se procederá de acuerdo a lo estipulado en las leyes laborales vigentes.

La acreditación de los salarios a los empleados, se lo hará una vez vencido el mes y se procederá al pago mediante cheque, transferencia bancario o dinero en efectivo de la compañía de ser el caso, de forma mensual se emitirán los roles de pago individuales donde se resumen los ingresos y descuentos que ha tenido el trabajador durante el periodo.

POLITICAS PARA LA REVELACION DE CONTINGENCIAS: Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en las notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero si son revelados en las notas, cuando es probable que se produzcan ingresos de recursos.

Las partidas señaladas como activos o pasivos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del período en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto se asume cuando es virtualmente probable que exista una salida ingreso de recursos, según sea el caso.

CAPITAL SUCRITO: La política establecida por la compañía para el reconocimiento de las participaciones de capital efectuado por los accionistas a la sociedad se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

POLITICA 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, para su reconocimiento se ha tomado en cuenta el principio de prudencia y en función al 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, para el registro de los Otros Ingresos la compañía reconoce en los estados financieros las entradas de recursos que no se relacionan directamente con las actividades ordinarias de la empresa.

POLITICA CONTABLE PARA EL TRATAMIENTO DE IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS:

a.-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, 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

b.- 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 .

c.- IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Para el reconocimiento del impuesto a la renta diferido este se provisionará 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.

POLITICAS CONTABLES PARA COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, su registro se lo realiza 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 6.- POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS:

FACTORES DE RIESGO: La Gerencia General de la Compañía es el responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

a.- RIESGO OPERACIONAL: El riesgo operacional que afecta a la Compañía The Yellow Service S.A., gira en torno a la fijación de precios.

b.- RIESGO DE LIQUIDEZ: El riesgo de liquidez de la Compañía The Yellow Service S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento, por esta razón es necesario que la sociedad periódicamente realice proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa pueda cumplir con las obligaciones adquiridas.

c.- RIESGO DE INFLACIÓN: El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba. De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para el año de gestión bordeó el 0.20%.

d.- RIESGO CREDITICIO: El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de la Compañía The Yellow Service S.A., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

e.- RIESGO DE TASA DE INTERÉS: El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a la Compañía The Yellow Service S.A., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados.

Este descenso en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

NOTA 7.-ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN: Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

a.-VIDAS ÚTILES Y DE DETERIORO DE ACTIVOS: La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 “Deterioro de valor de activos”, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b.-ESTIMACIÓN DE VALORES RAZONABLES DE EXISTENCIAS PARA CONSUMO: Las existencias a ser consumidas o utilizadas en la prestación de servicios se valorizan al costo.

El costo de las existencias incluye; todos los costos derivados de la compra y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

c.-OTRAS ESTIMACIONES: La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

NOTA 8.- ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: La compañía reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, considerados como los recursos de más alta liquidez en el estado financiero 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 del ejercicio económico 2017, se muestran a continuación:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Caja General | 1,402.71 | 233.50 |
| Caja Chica | 200.00 | 140.00 |
| Banco Cuenta Integración Capital | 480.00 | - |
| Bancos Cuentas Ahorro | 1,717.89 | - |
| Coop.San Francisco Ltda Cuentas Ahorro | 57.26 | - |
| Fondo Rotativo | 2,366.00 | - |
| TOTALES | <u>6,223.86</u> | <u>373.50</u> |

NOTA 9.- (+/-) ACTIVOS FINANCIEROS: Dentro de esta partida de cuentas la compañía ha reconocido cuatro subgrupos de cuentas:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

a.-Cuentas por cobrar comerciales: Las cuentas por cobrar comerciales de la compañía han sido registradas a su valor nominal, principalmente se generan por las ventas de servicios de transporte realizadas.

b.-Cuentas por cobrar Accionistas: La composición de esta partida está relacionada directamente con las obligaciones que mantienen los accionistas con la compañía y se derivan de los aportes realizados para su funcionamiento, estos valores la compañía ha clasificado en el grupo de corrientes puesto que la empresa debe efectuar la acción de cobro dentro en el período inmediatamente siguiente, no se ha reconocido un porcentaje de incobrabilidad ya que se tratan de rubros a recuperar de los accionistas, y no han sido considerados por la compañía como cuentas por cobrar comerciales, además la Gerencia General ha dispuesto que para la recuperación de estos valores, cuando el accionista deba realizar algún trámite para matriculación, revisión vehicular o cambios de socios, vehículos entre otros es obligación del accionista ponerse a cancelar estas cuentas por cobrar generadas, caso contrario no se podrá dar atención a sus requerimientos, esta medida se ha tomado puesto que la empresa financia sus operaciones con estos recursos; por lo tanto su incobrabilidad genera iliquidez a la compañía.

c.-Cuentas por Cobrar Empleados: La compañía ha clasificado estas cuentas en el grupo de corrientes, porque deben recuperarse en el período inmediatamente siguiente, su composición se desprende de valores a recuperar, también se ha incluido en este grupo de cuentas los anticipos y créditos otorgados a empleados, por valores que no fueron liquidados mediante rol de pagos.

d.- Otras Cuentas por Cobrar: En este subgrupo de cuentas la compañía ha clasificado aquellas obligaciones que serán recuperadas en un tiempo no mayor a 12 meses y en el período de análisis no existe partidas que puedan catalogarse dentro de este grupo.

Un detalle de los Activos Financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 76.24 | 582.87 |
| Cuentas por Cobrar Accionistas | 5,687.60 | 1,292.60 |
| Cuentas por Cobrar Empleados | 1,286.62 | 800.13 |
| Otras Cuentas por Cobrar | - | 3,961.56 |
| TOTALES | <u>7,050.46</u> | <u>6,637.16</u> |

NOTA 10.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: La descomposición de esta cuenta está integrada por los valores del Anticipo de Renta que la compañía está obligada a cancelar a la administración tributaria, el cual constituye el pago mínimo de Impuesto a la Renta obligado a reconocer la empresa al estado de ser el caso, luego de realizar la respectiva Conciliación Tributaria, así como las Retenciones en la fuente de Renta efectuadas por clientes, estos rubros son liquidables a la presentación y pago del Impuesto a la Renta del período corriente.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DOLARES)

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Anticipo Impuesto a la Renta | 2,311.64 | 1,940.18 |
| Impuesto Retenido en la Fuente Renta | 272.56 | 186.90 |
| TOTALES | <u>2,584.20</u> | <u>2,127.08</u> |

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES: En esta partida la compañía ha reconocido los pagos efectuados a diferentes proveedores, por la compra de bienes y servicios, estos rubros serán devengados en los períodos siguientes. Una descripción de este grupo de cuentas es el siguiente:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anticipo Proveedores | 127.20 | 127.20 |
| TOTALES | <u>127.20</u> | <u>127.20</u> |

NOTA 12.- ACTIVOS NO CORRIENTES

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 2017, se determina:

ANÁLISIS COMPARATIVO PERÍODO ANTERIOR:

| Concepto | (+) Saldo inicial | (-) Saldo inicial - depreciación acumulada | (+) Compras | (-) Bajas incluida la (depreciación dada de baja) | (+,-) Transferencia | (+,-) Otros detallar | (-) Gastos de depreciación | Saldo final |
|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|------------------------|
| Terreno | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Edificios | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Contrucciones en curso | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Instalaciones | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Muebles y enseres | 1,230.72 | - | - | - | - | - | -410.86 | 819.86 |
| Maquinaria y equipo | 1,330.56 | - | - | - | - | - | -306.09 | 1,024.47 |
| Vehiculo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Equipo de computación | 1,064.00 | - | - | - | - | - | -779.29 | 284.71 |
| Otros propiedades, planta y equipo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALES | <u>3,625.28</u> | = | = | = | = | = | <u>-1,496.24</u> | <u>2,129.04</u> |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EXPRESADO EN DOLARES)

ANÁLISIS COMPARATIVO PERÍODO VIGENTE:

| Concepto | (+) Saldo inicial | (-) Saldo inicial - depreciación acumulada | (+) Compras | (-) Bajas incluida la (depreciación dada de baja) | (+,-) Transferencia | (+,-) Otros detallar | (-) Gastos de depreciación | Saldo final |
|------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------|
| Terreno | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Edificios | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Contrucciones en curso | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Instalaciones | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Muebles y enseres | 819.86 | - | - | - | - | - | -123.07 | 696.79 |
| Maquinaria y equipo | 1,024.47 | - | - | - | - | - | -133.06 | 891.41 |
| Vehiculo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Equipo de computación | 284.71 | - | - | - | - | - | -354.67 | -69.96 |
| Otros propiedades, planta y equipo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 2,129.04 | = | = | = | = | = | -610.80 | 1,518.24 |
| | | | | | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 | | |
| SALDO FINAL | | | | | 1,518.24 | 2,129.04 | | |

NOTA 13.-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 2017 se determina:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| SALDO INICIAL COSTO | 62.44 | 196.00 |
| (-) SALDO INICIAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA | - | -133.56 |
| (-) GASTOS DE AMORTIZACIÓN | -62.44 | - |
| SALDO FINAL | = | 62.44 |

NOTA 14.-ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: La compañía ha reconocido en los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2017 una Cuenta de Activos por Impuestos a la Renta Diferido, la misma que nace por el cálculo de la Provisión por Jubilación Patronal, estas partidas han sido reconocidas al importe máximo sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura a la cual es probable que se recuperen. La integración de esta cuenta es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (+) SALDO INICIAL | 2,000.75 | 2,000.75 |
| (+/-) GENERACIÓN/REVERSION | - | - |
| (+/-) AFECTACIÓN A RESULTADOS INTEGRALES | - | - |
| (+/-) AJUSTES A RESULTADOS ACUMULADOS | - | - |
| (+/-) AJUSTES A RESULTADOS PYG | - | - |

Es necesario también especificar que la compañía en el período corriente no ha generado la partida de Activos por Impuestos Diferidos puesto que no se ha determinado partidas que pudieran implicar la generación de estas cuentas en los estados financieros.

NOTA 15.-OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Este grupo de cuentas la empresa las ha catalogado como no corrientes, y se han incluido las inversiones realizadas en la adquisición de los 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, de accionistas y terceros realizó la adquisición de algunos automotores , generando a su vez una obligación de pago a largo plazo, una vez que la Junta General de Accionistas , reunida en pleno y con amplias facultades ha resuelto dar tratamiento a esta cuenta, en el período la compañía ha reconocido en sus estados financieros una baja a las cuentas de Inversiones en Vehículos, dado puesto que se ha transferido la titularidad y tenencia de los bienes a sus inversionistas, como contrapartida se ha reconocido una ingreso de recursos a la empresa por la compra de los bienes y una salida de recursos por el pago de las obligaciones contraídas para la adquisición de estos bienes, estos pagos se lo ha efectuado a accionistas y terceros ; es necesario especificar que en cumplimiento al requisito de “bancarización” determinado por el Servicio de Rentas internas todas estas transacciones han cumplido por su paso a través del sistema financiero nacional.

Dentro de este grupo, la compañía también ha reconocido la inversión realizada en la compra de acciones de la misma sociedad, que se realizó a fin de que los vehículos adquiridos a nombre de la compañía puedan legalizarse y cumplir con el proceso de matriculación en el organismo competente, otro de los rubros incluido en este grupo de cuentas son los valores entregados en calidad de garantías por cobrar , recuperables una vez que se lleve a término el contrato de arrendamiento de la oficina donde funciona la compañía.

Es necesario también relevar que, en el ejercicio económico, la compañía ha reconocido un rubro de Otras Cuentas por Cobrar Varias generadas por activos financieros no Corrientes Relacionados y no Relacionados que la compañía pretende recuperar en un período superior a 12 meses.

La descomposición financiera de esta cuenta se describe a continuación:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Garantías por Cobrar | 400.00 | 400.00 |
| Certificados Aportación | 25.00 | 25.00 |

| | | |
|----------------------------------------|--|--|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | | |
| (EXPRESADO EN DOLARES) | | |

| | | |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Inversión en acciones | 500.00 | 500.00 |
| Inversión en Vehículos | 135,229.94 | 313,833.73 |
| Otras Cuentas por Cobrar Varias | 26,317.67 | - |
| TOTALES | <u>162,472.61</u> | <u>314,758.73</u> |

NOTA 16.-PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES: En este grupo de cuentas la compañía ha clasificado las obligaciones pendientes con proveedores nacionales locales con corte al 31 de diciembre del 2017, 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 cancelar estas obligaciones dentro del siguiente período corriente.

En este grupo de cuentas también se ha clasificado las obligaciones que tiene la compañía las mismas que deben ser canceladas en el siguiente período, y no se trata de deudas comerciales, sino más bien surgen de aportes realizados por los accionistas.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas por Pagar Comerciales | 2,234.02 | 1,658.71 |
| Cuentas por Pagar Accionistas | 559.00 | 559.00 |
| TOTALES | <u>2,793.02</u> | <u>2,217.71</u> |

NOTA 17.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta partida contable la compañía ha reclasificado el sobregiro contable que han tenido las cuentas de bancos, debido a los cheques girados y no cobrados, los mismos que han sido cancelados a sus respectivos beneficiarios en el siguiente período y por este hecho su reconocimiento se los cataloga de naturaleza corriente, debiendo la empresa liquidarlos en un período de 12 meses.

Es necesario también indicar que en el período corriente la compañía no ha reconocido en sus estados financieros obligaciones con instituciones financieras generadas por el sobregiro contable de la cuenta bancos, puesto que la empresa ha neteado este sobregiro con los depósitos en tránsito que la compañía ha registrado en el siguiente período contable.

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sobregiro Bancario | - | 1,201.97 |
| TOTALES | - | <u>1,201.97</u> |

NOTA 18.-OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES : La generación de estas obligaciones responde a los valores que la compañía mantiene pendientes de pago con la Administración Tributaria por las Retenciones en la fuente de Iva y Renta efectuadas durante el período, así como el valor del Impuesto a la Renta por pagar del período corriente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

La compañía también ha reconocido dentro de este rubro las obligaciones generadas con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los aportes de empleados, fondos de reserva y créditos percibidos por empleados que al 31 de diciembre del 2017, no se han cubierto en su totalidad, también se han registrado en esta partida las beneficios a empleados referentes a sueldos por pagar Participación de Trabajadores por pagar, participación trabajadores por pagar del ejercicio puesto 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 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Obligaciones con el SRI | 2,188.30 | 1,318.48 |
| Obligaciones con el IESS | 409.33 | 702.97 |
| Obligaciones con Empleados | 8,639.13 | 10,790.66 |
| TOTALES | <u>11,236.76</u> | <u>12,812.11</u> |

Respecto a la apropiación del 15% de Participación Trabajadores del ejercicio ha sido calculada considerando el derecho que tienen los trabajadores a participar en las utilidades de la compañía, considerándose para ello que un 10% que será distribuido entre los trabajadores y el 5% por Cargas familiares, el movimiento de esta cuenta está integrado como se detalla a continuación:

| CUENTA CONTABLE | | | |
|--------------------------------------------------------------|----|--------|--------------|
| (+) SALDO AL INICIO DEL AÑO (10% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES) | \$ | 139,82 | |
| (+) SALDO AL INICIO DEL AÑO (5% CARGAS FAMILIARES) | \$ | 69,92 | |
| (-) DISMINUCIÓN POR PAGOS EFECTUADOS | \$ | 209,74 | |
| (+) PROVISIÓN PERÍODO CORRIENTE | \$ | 46,28 | |
| | \$ | | |
| (=) SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | \$ | | 46,28 |

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 con normalidad desde el año 2012, a partir de esa fecha se realizan contrataciones de empleados según las necesidades de la compañía.

NOTA 19.-PROVISIONES CORRIENES LOCALES: En este grupo se han considerado las obligaciones existentes a la fecha de cierre 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, el rubro que la compañía ha reconocido en este grupo es la provisión por desahucio, en base al informe actuarial emitido por el personal calificado para el efecto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DOLARES)

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (+) SALDO INICIAL | 586.21 | 586.21 |
| <u>SALDO FINAL</u> | <u>586.21</u> | <u>586.21</u> |

Es necesario revelar en las notas a los estados financieros del período 2017 que la compañía en el período no ha reconocido un incremento generado por Provisiones Desahucio, puesto que no se ha ejecutado el estudio actuarial para el efecto, esto se debe a que la sociedad por estar en proceso de traspaso de la titularidad y tenencia de los bienes registrados como Inversiones en Vehículos, ha tenido una baja considerable de su nómina y los empleados que se encuentran actualmente afiliados y con contratos laborales debidamente reconocidos en el Ministerio de Trabajo en su gran mayoría se refiere a personal nuevo.

NOTA 20.- OTROS PASIVOS CORRIENTES: En este grupo la compañía ha reconocido las obligaciones por pagar por concepto dietas y Sueldos pendientes de pago a mandatarios obligaciones que deberán liquidarse en el período inmediatamente siguiente, la descomposición de este grupo de cuentas es como se detalla:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Honorarios Profesionales por Pagar | - | 6,255.79 |
| Sueldos Mandatarios por Pagar | 693.47 | - |
| Dietas por Pagar | 1,832.85 | 3,753.92 |
| <u>TOTALES</u> | <u>2,526.32</u> | <u>10,009.71</u> |

NOTA 21.- PASIVOS NO CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ DIVERSAS : Para la clasificación de estas partidas la compañía considera el hecho que dichas obligaciones pueden ser diferidas a un plazo mayor de 12 meses después de la fecha de corte de los estados financieros, estos rubros se han generado por la adquisición de las inversiones en vehículos que realizó la compañía mediante el financiamiento de accionistas y terceros, las cuales han sido liquidadas en el periodo corriente en una gran porcentaje, la contraprestación de esta partida ha sido la baja del rubro de inversiones en vehículos registrado en la cuenta de "Otros Activos no Corrientes" ; la compañía también ha clasificado dentro de este grupo de cuentas, los Ahorros Voluntarios realizados por accionistas y otros, el rubro de otras cuentas por pagar no relacionados se refieren a obligaciones que la compañía no ha podido liquidar en el período y que se supone que en los siguientes 12 meses posteriores al cierre de los estados financieros no va a ser posible saldar estas cuentas.

Un resumen de estas partidas, se describe a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EXPRESADO EN DOLARES)

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fondo Ahorros Voluntarios | 81,051.27 | 136,975.09 |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionados | 21,363.75 | 146,044.56 |
| Otras Cuentas por Pagar no Relacionados | 46,354.78 | - |
| TOTALES | <u>148,769.80</u> | <u>283,019.65</u> |

NOTA 22.-PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL: En base a lo estipulado en la NIC 19 y el Código de Trabajo Art. 216 respecto a los beneficios post-empleo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponda en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la compañía no ha reconocido en sus estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2017 la Provisión por jubilación patronal, puesto tal como se detalló anteriormente por el traspaso de la titularidad de las inversiones en acciones en el período ha existido una baja notable de la nómina y el personal que queda se trata en su mayor parte de nuevas contrataciones; por ello en base a un análisis de costo-beneficio la administración consideró que no era prudente efectuar el cálculo actuarial para la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio.

El movimiento de esta partida que se presenta a continuación refleja saldos acumulados de períodos anteriores.

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (+) SALDO INICIAL | 4,715.51 | 4,715.51 |
| SALDO FINAL | 4,715.51 | 4,715.51 |

NOTA 23.- PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL: El Capital Social autorizado hasta el 31 de diciembre del 2016, estaba 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 960,00 USD.,

En el período contable la compañía ha reconocido en sus estados financieros un Incremento del Capital Social, debido a la escritura pública celebrada ante la Dra. María Elena Sánchez Notaria Segunda del Cantón Rumiñahui el 31 de enero del 2017, inscrita en el Registro Mercantil el 09 de febrero del mismo año, con el número 104 la compañía realiza el trámite de Incremento de Capital y fijación de un nuevo capital autorizado, incrementando el número de acciones a un total de 60 con un valor nominal de Cuarenta 00/100 dólares (40,00 USD) cada una

El Capital Suscrito y Pagado de la compañía corresponde a Mil cuatrocientos cuarenta 00/100 dólares (1.440,00 USD) y un Capital Autorizado de Cuatro mil ochocientos 00/100 dólares (4.800,00 USD).

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Capital Social | 2,400.00 | 960.00 |
| TOTALES | <u>2,400.00</u> | <u>960.00</u> |

NOTA 24.-APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Según la NIC. 32, se entiende como aportes para futuras capitalizaciones a las contribuciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto deben reclasificarse a las cuentas patrimoniales, en los estados financieros de la compañía presentados al 31 de diciembre del 2017 se ha reconocido un aporte para futuras capitalizaciones acumulado de \$ 3.940,00, de los cuales \$ 1440,00 fueron utilizados en el trámite de Incremento de Capital y fijación de un nuevo capital autorizado el saldo que corresponde a \$ 2500,00 en el periodo contable en mención ha sido reclasificado a una Cuenta por Pagar no Corriente generada a favor de los accionistas que realizaron el aporte puesto que la recursos no fueron utilizados en su totalidad para la suscripción del Incremento de Capital, la compañía deberá proceder a la devolución de estos valores a los accionistas que realizaron el aporte, o fijar el tratamiento que se va a dar a esta cuenta según resolución de la Junta General de Accionistas. A continuación, se desprende un detalle de los Aportes para Futuras Capitalizaciones efectuados por los accionistas, los cuales ya fueron asignados a otros rubros de cuentas, tal como se lo mencionó:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Jaime Muriel | - | 500.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Fabián Llumiquinga | - | 700.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Héctor Freire | - | 980.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Mario Naranjo | - | 500.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Pablo Fonseca | - | 740.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Víctor Freire | - | 320.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Mario García | - | 40.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sr. Wilson Hernández | - | 120.00 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones-Sra. Marie Saltos | - | 40.00 |
| TOTALES | - | <u>3,940.00</u> |

NOTA 25.-RESERVA LEGAL: El Art. 297 de la Ley de Compañías, establece que de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio económico se tomará un porcentaje no menor al 10% para formar parte del fondo de reserva legal, este fondo acumulada alcanzará al menos el 50% del capital social, a la fecha de corte de los estados financieros de la compañía esto es al 31 de diciembre del 2017 se ha reconocido un acumulado por reserva legal de \$ 468.70 que representa el 39,06 % del capital social total suscrito y pagado, considerando el Incremento de Capital Social efectuado por la compañía mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 09 de febrero del 2017.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

La apropiación de la reserva legal tal se lo efectuará en el siguiente período contable de tal forma que la compañía en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2017 no presente variaciones en cuanto a sus resultados acumulados, es necesario también precisar que esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad en el caso de así decidirlo la Junta General de Accionistas.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Reserva Legal | 468.70 | 468.70 |
| <u>TOTALES</u> | <u>468.70</u> | <u>468.70</u> |

NOTA 26.-RESULTADOS ACUMULADOS: Según lo estipulado en la NIC. 1, los resultados acumulados pueden derivarse de la generación de ganancias acumuladas o pérdidas acumuladas, entendiéndose las primeras como las utilidades netas acumuladas sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo, para el caso de las pérdidas acumuladas, se registran las pérdidas de ejercicios anteriores que no han sido objetos de absorción por resolución de la Junta General de Accionistas.

Para el caso de la compañía The Yellow Service S.A, en los estados financieros elaborados con fecha de corte al 31 de diciembre del 2017, se presenta un grupo de cuentas denominadas GANANCIAS ACUMULADAS, las mismas que han surgido de las utilidades netas acumuladas y no distribuidas a los accionistas, por decisión de la Junta General de Accionistas, esto se lo ha hecho con la finalidad de mantener un fondo considerable el mismo que será utilizado en el futuro en proyectos de inversión para la empresa. El detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ganancias Acumuladas | 6,283.58 | 5,356.55 |
| Ingreso(Gasto) por Impuesto Diferido | 2,000.75 | 1,768.91 |
| <u>TOTALES</u> | <u>8,284.33</u> | <u>7,125.46</u> |

Es necesario también revelar en las notas financieras que los resultados acumulados en cada período se han visto afectados por el reconocimiento de un Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido generado por las diferencias temporarias Imponibles detectadas al realizar el cálculo de la Provisión por Jubilación patronal, hecho que se ejecutó hasta el 31 de diciembre del 2016, para el periodo vigente no se reconocen en los estados financieros esta partida de cuentas puesto que la compañía no considero necesario efectuar dicho estudio basado en un análisis de costo-beneficio.

NOTA 27.- RESULTADOS DEL EJERCICIO: Luego de efectuar la respectiva conciliación tributaria el resultado obtenido puede ser utilidades o pérdidas en el ejercicio, información que se obtiene en base al movimiento económico total de la empresa, con corte al 31 de diciembre del 2017 la compañía en sus estados financieros ha reconocido una Utilidad del ejercicio la que resulta luego de la deducción de la participación a trabajadores y el porcentaje de impuesto a la renta del período, el reconocimiento de esa cuenta se resume a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

| CUENTA CONTABLE | SALDOS |
|------------------------------------------------|---------------|
| (=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS | 308,51 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | 46,28 |
| (=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 262,23 |
| (-) 25% Impuesto a la renta del ejercicio | 65,56 |
| (=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS | 196,67 |
| (+) Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | |
| (=) GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS | 196,67 |

En el presente período la compañía no ha reconocido en los estados financieros un como Ingreso (Gasto) por Impuesto a la Renta Diferido del período, por las razones ya descritas en notas anteriores.

NOTA 28.-IMPUESTO A LA RENTA: Esta cuenta está integrada por los valores que se debe liquidar al Servicio de Rentas Internas luego de efectuar la Conciliación Tributaria, para el período 2017 la compañía ha reconocido una tarifa del 25% de Impuesto a la Renta.

Un detalle de esta partida, se resume a continuación.

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (+) SALDO INICIAL | 261.47 | - |
| (+) PROVISIÓN DEL AÑO | 65.56 | 261.47 |
| (-) PAGOS | - | - |
| <u>SALDO FINAL</u> | <u>327.03</u> | <u>261.47</u> |

NOTA 29.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS: 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 generados en actividades ordinarias según lo establece la NIC. 18 adoptan una variedad de nombres entre los cuales se puede citar ventas, comisiones, intereses, dividendos o regalías, el reconocimiento inicial se lo realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Las cuentas de ingresos al 31 de diciembre del 2017, reconocidos por la compañía se derivan por la prestación de servicios de transporte en taxis a clientes finales, los cuales han sido gravados con tarifa de IVA 0%, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación. Una descripción de esta partida de cuentas se presenta a continuación:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Prestaciones de Servicios Gravados Tarifa 0% | 35,927.40 | 60,052.14 |
| <u>TOTALES</u> | <u>35,927.40</u> | <u>60,052.14</u> |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

NOTA 30.-OTROS INGRESOS: La compañía ha reconocido en sus estados financieros la cuenta de “OTROS INGRESOS” que se deslindan de los aportes que realizan los accionistas para que la compañía pueda cumplir con su rol económico y se mantenga como una empresa en marcha, también se han considerado unos rubros generados por Intereses con instituciones financieras en cuentas de ahorro específicamente en la Cooperativa de Ahorro Y Crédito San Francisco Ltda, y la cuenta de Intereses devengados con terceros que corresponde a los rendimientos generados por los crédito otorgado a empleados de la compañía por contingencias, los cuales fueron reconocido a una tasa máxima referencial fijada por el Banco Central para créditos de Consumo Ordinario de acuerdo a la fecha de concesión de la operación.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Otros Ingresos | 63,714.12 | 55,628.97 |
| Intereses con Instituciones Financieras no Relacionados Locales | 4.98 | - |
| Intereses Devengados con Terceros Relacionados Locales | 348.39 | - |
| TOTALES | 64,067.49 | 55,628.97 |

NOTA 31.-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.

a.-GASTOS ADMINISTRATIVOS: Estas partidas de dinero han sido utilizadas para cubrir obligaciones que no están directamente relacionadas con la generación de las ventas, sino más bien son erogaciones de dinero efectuadas para actividades de control y dirección de la compañía, los rubros de gastos administrativos al 31 de diciembre del 2017 se detallan a continuación:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sueldos y Salarios | 15,585.30 | 17,325.08 |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones | 1,830.70 | 2,033.09 |
| Aportes a la Seguridad Social | 1,893.59 | 1,922.18 |
| Fondos de Reserva | 362.02 | 365.84 |
| Honorarios Profesionales Asesoría Contable | 3,572.22 | 3,969.20 |
| Arrendamiento Oficinas | 2,437.20 | 716.00 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 346.79 | 1,073.83 |
| Gasto Promoción y Publicidad | 387.80 | 251.32 |
| Suministros,Herramientas, Materiales y Repuestos | 1,247.66 | 1,290.24 |
| Transporte y Movilización | 215.00 | 315.88 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

| | | |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gasto Beneficios Empleados Post Empleo-Desahucio | - | 99.44 |
| Gastos Gestión | 6,052.30 | 9,271.83 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 1.02 | 1,284.37 |
| Depreciación Propiedad,Planta y Equipo no Acelerada | 566.22 | 520.02 |
| Servicios Públicos | 903.53 | 675.58 |
| TOTALES | <u>35,401.35</u> | <u>41,113.90</u> |

b.-GASTO DE VENTA: Se refieren a los gastos efectuados por la compañía a fin de generar beneficios económicos, es decir van directamente relacionados con la consecución de las ventas.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sueldos y Salarios | 21,347.51 | 22,809.10 |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones | 5,713.26 | 4,057.15 |
| Aportes a la Seguridad Social | 2,618.29 | 2,931.96 |
| Fondos de Reserva | 1,383.97 | 1,781.41 |
| Gasto Beneficios Empleados Post Empleo-Jubilación Patronal | - | 391.90 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 1,920.38 | 5,334.30 |
| Combustibles | 10,792.51 | 8,070.07 |
| Lubricantes | 697.32 | - |
| Seguros y Reaseguros | 3.70 | 1,070.95 |
| Gasto Promoción y Publicidad | 163.80 | 156.80 |
| Gasto Depreciación Planta y Equipo no Acelerada | 44.58 | 90.78 |
| Gasto Amortización Intangibles | 62.44 | 65.33 |
| TOTALES | <u>44,747.76</u> | <u>46,759.75</u> |

c.-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 se ha reconocido el rubro de comisiones bancarias y otros costos financieros como los valores que el banco debita por conceptos de servicios financieros, el movimiento de esta partida se integra de la siguiente forma:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Comisiones Bancarias | 133.10 | 214.92 |
| Otros Costos Financieros | 0.62 | - |
| TOTALES | <u>133.72</u> | <u>214.92</u> |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(EXPRESADO EN DOLARES)**

d.-OTROS GASTOS: Las partidas de otros gastos 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. Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDOS 31-12-2017 | SALDOS 31-12-2016 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Gastos Servicios Notariales y Registro de la Propiedad | 418.35 | - |
| Servicios Prestados por Terceros | 9,820.00 | 9,129.75 |
| Gastos no Deducibles | 897.60 | 875.47 |
| Intrereses y Multas por Mora en Pagos | 318.97 | 3,333.79 |
| Otros Gastos Varios | 7,948.63 | 12,855.29 |
| TOTALES | <u>19,403.55</u> | <u>26,194.30</u> |

NOTA 32.- 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 33.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: La compañía ha reconocido en los estados financieros una variación en el capital social reflejada a consecuencia del Trámite de Incremento de Capital y Nuevo Capital Autorizado efectuado mediante escritura pública registrada el 09 de febrero del 2017, otra se las cuentas que refleja movimientos en el período es la partida Ganancias Acumuladas por la compilación de las utilidades y los ingresos (gastos) por impuestos diferidos generados a causa de la provisión por beneficios post-empleo de los empleados que no han cumplido 10 años de permanencia en la empresa.

NOTA: 34.- OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE:

SANCIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: Debido a los problemas presentados en el ámbito operativo los cuales fueron señalados en los informes presentados por la Gerencia General a la Junta de Accionistas y por ser la actividad económica principal de la sociedad la prestación de servicios de transporte público en taxis la administración se vio forzada a dar prioridad a estas actividades lo cual retardó la ejecución del ciclo contable de la compañía, por lo que se han generado sanciones pecuniarias con los organismos de control como son Servicio de Rentas Internas y

Superintendencia de Compañías, que deben saldarse en los siguientes períodos a fin de cumplir con todas las regulaciones de estos organismos.

SANCIONES DE OTRAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS: No se han aplicado sanciones significativas a la COMPANIA THE YELLOW SERVICE S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017.

NOTA 35.- 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 realizada el 23 de septiembre del 2019, 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 RESPONSABLE
MATRICULA 17-4150