

YERSCOMMERCE S.A.  
=====

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CONTENIDO:

Informe de los auditores independientes

Estados Financieros:

Estado de situación financiera  
Estado de resultados integrales  
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas  
Estado de Flujos de efectivo  
Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas utilizadas:

|      |                                                    |
|------|----------------------------------------------------|
| US\$ | - Dólares de Estados Unidos de América (U.S.A.)    |
| NIF  | - Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIC  | - Normas Internacionales de Contabilidad           |

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas  
De VERSCOMMERCE S.A.

**Informe sobre los estados financieros**

**Opinión**

He auditado los estados financieros; que comprenden; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de políticas de contabilidad significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía VERSCOMMERCE S.A., al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año terminado en esa fecha de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF para las Pymes).

**Fundamentos de la Opinión**

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor independiente en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente de la compañía VERSCOMMERCE S.A., de acuerdo con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y, he cumplido con las responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base razonable para mi opinión.

**Asuntos que requieren Énfasis**

Al cierre del año 2017, la empresa generó una utilidad de US\$ 33.779, la administración de la compañía estima continuar como negocio en marcha según se prevé en el presupuesto para el 2018, para lo cual se implementará diversos cambios en la parte comercial y en la estructura del personal técnico, contratando especialistas para el desarrollo de proyectos como soporte para sus clientes; lo que permitirá operar con mejores márgenes de rentabilidad



**Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidades del Auditor Independiente en relación con la auditoría de los estados financieros:**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden originarse por fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplique juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y realicé los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es mayor de aquel que se deriva de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o hacer caso omiso del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.

- Concluí respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración del principio contable del negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría

obtenida, determine que no suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.

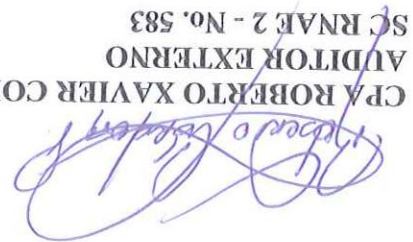
- Evalúe la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Me comuniqué con los encargados de la parte Administrativa y gerencial de la empresa con relación a, entre otras cuestiones, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias en el control interno que identifique durante la auditoría.

#### Informe sobre requisitos legales y normativos

Los informes de comunicación de deficiencias sobre la estructura del control interno y de cumplimiento de obligaciones tributarias de YERSCOMMERCE S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

De acuerdo con disposiciones tributarias, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2017, será presentado por separado hasta el 30 de Septiembre del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI; pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar por las diversas declaraciones tributarias del año 2017.



CPA ROBERTO XAVIER CORDOVA POZO  
AUDITOR EXTERNO  
SC RNAE 2 - No. 583

Guayaquil, 30 de Junio del 2018



**VERSCOMMERCE S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| 2017                                           | NOTAS |                                                     |
|------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|
| <b>Activos</b>                                 |       |                                                     |
| <b>Activo Corriente</b>                        |       |                                                     |
| 27,604                                         | 4     | Efectivo Y Equivalente del Efectivo                 |
| 70,655                                         | 5     | Cuentas y Documentos por Cobrar                     |
| 8,864                                          | 6     | Inventarios                                         |
| <b>107,123</b>                                 |       | <b>Total activo corriente</b>                       |
| <b>Propiedad, planta y equipo</b>              |       |                                                     |
| 471,553                                        | 7     |                                                     |
| <b>578,676</b>                                 |       | <b>Total Activos</b>                                |
| <b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b> |       |                                                     |
| <b>Pasivo Corriente</b>                        |       |                                                     |
| 387,627                                        | 8     | Cuentas y Documentos por Pagar                      |
| <b>387,627</b>                                 |       | <b>Total Pasivo Corriente</b>                       |
| <b>Patrimonio de los accionistas:</b>          |       |                                                     |
| 800                                            | 9     | Capital                                             |
| 167,890                                        |       | Resultados Acumulados                               |
| 22,359                                         |       | Resultado del Ejercicio                             |
| <b>191,049</b>                                 |       | <b>Total patrimonio de los accionistas</b>          |
| <b>578,676</b>                                 |       | <b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b> |

YERSCOMMERCE S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

|      |                                 |           |  |
|------|---------------------------------|-----------|--|
| 2017 | Ingresos                        | 427,375   |  |
|      | Otros Ingresos                  | 834       |  |
|      | Costo de Venta                  | (69,515)  |  |
|      |                                 | 358,694   |  |
|      | Gastos Administrativos y Ventas | (253,475) |  |
|      | Gastos Financieros              | (71,440)  |  |
|      | Resultado Neto del Ejercicio    | 33,779    |  |
|      | Participación Trabajadores      | (5,067)   |  |
|      | Impuesto a la Renta             | (6,353)   |  |
|      | Utilidad del Ejercicio          | 22,359    |  |

VERSCOMMERCE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| Capital social                        | Resultados Acumulados | Resultado del Ejercicio | Total   |         |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------|---------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2016     | 800                   | 141,552                 | 26,338  | 168,690 |
| Más (menos):                          |                       |                         |         |         |
| Transferencia a Resultados Acumulados | -                     | 26,338                  | -26,338 | -       |
| Resultado del Ejercicio               | -                     | -                       | 22,359  | 22,359  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017     | 800                   | 167,890                 | 22,359  | 191,049 |

YERSCOMMERCE S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

|                                                                      |                  |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2017                                                                 |                  |
| Flujo de efectivo por las actividades de operación:                  |                  |
| Efectivo recibido de clientes                                        | 541,302          |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados                             | (528,669)        |
| Otros ingresos                                                       | 834              |
| <b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>           | <b>13,467</b>    |
| Flujo de efectivo por las actividades de inversión:                  |                  |
| Propiedad, Planta y Equipo, Netos                                    | 67,767           |
| <b>Efectivo provisto por actividades de inversión</b>                | <b>67,767</b>    |
| Flujo de Efectivo por las actividades de Financiamiento              |                  |
| Pago Obligaciones Financieras                                        | (300,000)        |
| <b>Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento</b> | <b>(300,000)</b> |
| Disminución neto de efectivo                                         | (218,766)        |
| Efectivo al inicio del periodo                                       | 246,370          |
| <b>Efectivo al final del periodo</b>                                 | <b>27,604</b>    |



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO  
PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| 2017                                                    |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| Resultado del ejercicio                                 | 22,359    |
| Partidas que no requieren desembolso                    |           |
| Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta     | 5,067     |
| Depreciaciones de Propiedad y Equipos                   | 6,353     |
| (Aumento) Disminución en:                               |           |
| Cuentas por cobrar clientes                             | 113,927   |
| Existencias                                             | 26,936    |
| Aumento (Disminución) en:                               |           |
| Cuentas por pagar                                       | (182,706) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | 13,467    |

**1. Identificación de la entidad y actividad económica.**

**ENTORNO ECONÓMICO, IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN  
DE LA COMPAÑÍA.**

YERSCOMMERCE S.A.- (La Compañía) fue constituida el 22 de Noviembre de 2012, Con fecha 23 de Mayo del 2014 se realizó el cambio de Domicilio a la Ciudad de la Libertad, provincia de Santa Elena, Barrio 28 de Mayo entre la calle 15 y 16, Av. 15 Detrás del Estadio Once Deportivo. Su objeto social principal es la actividad de tipo servicio realizadas en yacimiento de petróleo y gas.

**2. Políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

**2.1 Base para la preparación de los estados financieros**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la República de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**2.2 Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.



#### Reconocimiento inicial y medición posterior.

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

#### Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

#### Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.



Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dichos valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados  
Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento  
Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

- Activos financieros disponibles para la venta  
Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

## 2.3 Cuentas y Documentos por Cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar varias y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

**Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2017 y 2016

**Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como el valor razonable con cambios en el resultado. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado de resultado integrales en la línea de costos financieros y eliminadas de la reserva respectiva.

En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado de activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2017 y 2016

**Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:



- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

- Se transferen los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

## 2.4 Impuesto a la Renta y Participaciones.

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias impositivas.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y se el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.



## 2.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor). Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren. En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o pérdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como

consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| Años Edificios             | 20 años |
| Maquinarias y equipos      | 10 años |
| Instalaciones              | 10 años |
| Muebles, equipos y enseres | 10 años |
| Equipo de cómputo          | 3 años  |
| Vehículos                  | 5 años  |

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida el rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

## 2.6 Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de línea, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| Edificios                  | 20 años |
| Maquinarias y equipos      | 10 años |
| Instalaciones              | 10 años |
| Muebles, equipos y enseres | 10 años |
| Equipo de cómputo          | 3 años  |
| Vehículos                  | 5 años  |



## 2.7 Pasivos financieros.

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

### Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

#### Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifica ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2017 y 2016

#### **Préstamos que devengan intereses**

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros reconocen en el estado de resultado integral.

#### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercado en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.



En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre 2017 y 2016

## 2.8 Beneficios a los Empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos

## 2.9 Provisiones.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

### 3.1 Reconocimiento de Ingresos.

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado con fiabilidad.

Esta compuesto principalmente por la venta de productos fabricados propios del giro del negocio.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por venta son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los distribuidores o clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable. Los descuentos otorgados en la venta son reconocidos como descuento en el precio.

### 3.2 Reconocimiento de Costos y Gastos.

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación.

Esta compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos de ventas, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).



### 3.3 Estado de flujo de efectivo.

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

### 3.4 Gestión de Riesgos.

#### Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

#### Riesgo de Crédito

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

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negociación de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.

- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

#### Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

#### Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales

#### 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La composición del Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2017, Son las siguientes:

| 2017   |        |                                           |        |
|--------|--------|-------------------------------------------|--------|
|        |        | Caja Chica                                | Bancos |
| 141    | 27.463 |                                           |        |
| <hr/>  |        |                                           |        |
|        |        | (1) Bancos                                |        |
|        |        | (a) Banco Pichincha Cta. Cte. #2100073089 |        |
| 25,729 |        | (b) Banco Pichincha Cta. Cte. #2100117535 |        |
| <hr/>  |        |                                           |        |
| 27.604 |        |                                           |        |

(\*) Nota: La compañía finaliza el ejercicio fiscal 2017 con un saldo en bancos de \$ 27,463 los cuales fueron verificados con sus estados de cuentas del banco.



5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

| 2017          | Cientes                             |
|---------------|-------------------------------------|
| 56,146        | Clientes                            |
| 1,514         | Funcionarios Empleados              |
| 314           | Anticipo a Proveedores              |
| 5,672         | Impuestos Corrientes                |
| 6,049         | Servicios y otros pagos anticipados |
| 960           | Otras Cuentas por Cobrar            |
| <b>70,655</b> |                                     |

(1) Clientes:

|    |                    |               |
|----|--------------------|---------------|
| a) | CONSORCIO SPARTABO | 11,629        |
| b) | EP PETROECUADOR    | 35,540        |
| c) | EP PETROECUADOR    | 8,977         |
|    |                    | <u>56,146</u> |

(\*) Nota: Al 31 de Diciembre del 2017 la compañía cerró sus libros contables con una cuenta por cobrar a clientes de 56,146 los cuales se cancelan en el siguiente periodo.

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

| 2017         | Mercadería en tránsito |
|--------------|------------------------|
| 8.864        |                        |
| <b>8.864</b> |                        |

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| Edificios              | 379,000     |
| Vehículos              | 104,192     |
| Equipos de Computación | 2,100       |
| Otros Activos          | 7,792       |
|                        | <b>2017</b> |

|                |                                  |
|----------------|----------------------------------|
| <b>493,084</b> | <b>Depreciación Acumulada</b>    |
| (21,531)       |                                  |
| 471,553        |                                  |
| <b>2017</b>    | <b>Movimiento de Activo Fijo</b> |

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Saldo Inicial         | 560,851        |
| Bajas Netas           | (67,767)       |
| Gasto de Depreciación | (21,531)       |
| <b>Saldo Final</b>    | <b>471,553</b> |

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| Proveedores Varios        | 302,510        |
| Accionistas               | 66,584         |
| Provisiones               | 17,075         |
| Administración Tributaria | 1,458          |
|                           | <b>2017</b>    |
|                           | <b>387,627</b> |



**(a) PROVEEDORES VARIOS**

|      |                |                                  |
|------|----------------|----------------------------------|
| 2017 | 25,244         | Quimis Merchán Hipólito          |
|      | 24,676         | Choez Franco Manuel              |
|      | 20,638         | Alava Cedeno Miguel              |
|      | 16,279         | Maldonado Arévalo Dolores        |
|      | 14,400         | Chávez Barzueña Darwin           |
|      | 10,578         | Bustamante Olvera Carlos         |
|      | 10,405         | Chancay Muñiz Juan Carlos        |
|      | 10,287         | Perea Sosa Pedro                 |
|      | 9,218          | Roque Silva Kenny                |
|      | 9,171          | Importadora Alberto Paredes S.A. |
|      | 151,614        | Otros                            |
|      | <b>302,510</b> |                                  |

**(b) Accionistas**

|      |               |                        |
|------|---------------|------------------------|
| 2017 | 30,939        | Edgar Flores Cruz      |
|      | 35,645        | Janine Cevallos Rivera |
|      | <b>66,584</b> |                        |

(\*) Nota: La compañía cierra su ejercicio fiscal 2017 con una cuenta por pagar a los accionistas por 66,584 los cuales corresponden a saldos de periodos anteriores.

**9. CAPITAL SOCIAL**

Cuenta que registra el monto total del capital representado por acciones en la compañía limitada, valor que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

La composición del capital es la siguiente:

| <u>Accionistas</u>             | <u>Número de Acciones</u> | <u>(US dólares)</u> |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Cevallos Rivera Janine Johanna | 400                       | 400                 |
| Flores Cruz Edgar Patricio     | 400                       | 400                 |
| <b>Totales</b>                 | <b>800</b>                | <b>800</b>          |

#### Aporte Futuro Aumento de Capital

Comprende los aportes efectuados por accionistas para registrar futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, según lo estipulado en la norma contable NIC 32 p.11 y NIIF para las Pymes sección 11 p.11.12 para calificarlo como patrimonio.

#### Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

#### Reserva Facultativa-Estatuaria

Son valores retenidos de las utilidades líquidas del ejercicio económico por decisión de la junta general de socios, con el fin de cumplir con un objetivo específico y por un tiempo limitado. Por lo dicho, este tipo de reservas se constituye por decisión mayoritaria de junta general con relación a las utilidades del ejercicio presente.

#### Utilidades Acumuladas

Las utilidades retenidas no se han capitalizado o distribuido a los accionistas, contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo; las que son conservadas y forman parte del Patrimonio contable.

#### Utilidad del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del periodo después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

#### Revelaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías.

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:



**Activo y pasivos contingentes.**- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017.

**Evento posterior.**- Entre diciembre 31 del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y junio 30 del 2018 (fecha de culminación de la auditoría), no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar o modificar los estados financieros.

**Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.**- Durante el año 2017, hemos dado cumplimiento a las principales recomendaciones para superar las observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.