

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

-i-

ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
SPORTMANCAR CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Informe de los Auditores Externos Independientes	3 - 4
Estados de Situación Financiera	5 - 6
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	8
Estados de Flujos de Efectivo	9 - 10
Notas Explicativas a los Estados Financieros	11 - 23

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otro Asunto

A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2017 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado conjuntamente con el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta julio 31 del 2018.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cia. Ltda.
SC - RNAE No. 646

CPA Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

Guayaquil, Abril 18 del 2018

ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR
 CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	132,711
Activos financieros, neto	4	336,471
Activos por impuestos corrientes	5	5,023
Servicios y otros pagos anticipados	6	3,776
Total activos corrientes		477,981
 ACTIVOS NO CORRIENTES	 7	
Propiedades, planta y equipo, neto		1,121,638
TOTAL		1,121,638
 OTROS ACTIVOS CORRIENTES, NETO		 0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,121,638
TOTAL ACTIVOS		1,599,620



Ing. Lizbeth Narcha Mejia Luzuriaga
 Gerente General



CPA Alfonso Rene Neira Urgiles
 Contador General
 RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros

**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
 SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2017
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar	8	1,146,093
Pasivos por impuestos corrientes	9	13,178
Pasivos Corrientes por beneficios a los empleados	10	112,897
Otras obligaciones corrientes	10	16,344
Total pasivos corrientes		1,288,512
TOTAL PASIVOS		1,288,512
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	12	
Capital social		1,000
Aporte para futura capitalización		0
Reserva legal		500
Reserva Facultativa		259,247
Superávit Revaluación de Propiedades, planta y equipo		0
Resultados acumulados, neto		0
Resultado del ejercicio		50,362
Total Patrimonio		311,108
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		1,599,620



Ing. Lizbeth Nareisa Mejía Luzuriaga
 Gerente General



CPA. Alfonso Rene Neira Urgiles
 Contador General
 RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros


**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
SPORTMANCAR CIA. LTDA.**
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en U.S. dólares)**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	2,556,023
MENOS: COSTO DE VENTAS		0
GANANCIA BRUTA		<u>2,556,023</u>
MENOS: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Administrativos	14	1,112,353
Gastos De Venta	14	<u>1,496,163</u>
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES		<u>2,608,516</u>
(PERDIDA) UTILIDAD OPERACIONAL		(52,493)
OTROS INGRESOS (EGRESOS), NETO		
Ingresos Financieros	14	0
Gastos financieros		(12,713)
Otros ingresos (egresos), neto		142,895
(Pérdida) Ganancia del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		77,689
MENOS:		
Participación de utilidades para trabajadores		(11,653)
Impuesto a la renta		(15,374)
Reserva Legal		(300)
(PÉRDIDA) GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>50,362</u>


Ing. Lizbeth Narciza Mejía Luzuriaga
Gerente General


CPA. Alfonso Rene Neira Urigiles
Contador General
RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros

**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
 SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**
 (Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte Para Futura Capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa y estatutaria	Resultados Acumulados	Resultado Del Ejercicio	Total
Diciembre 31, 2016	1,000		200	259,247		56,452	316,899
Apropiación			300				300
Transferencia					56,452	(56,452)	0
Ganancia del período						50,362	50,362
Pago de Dividendos					(56,452)		(56,452)
Diciembre 31, 2017	1,000		500	259,247	0	50,362	311,109



Ing. Lizbeth Narcisca Mejía Luzuriaga
 Gerente General



CPA. Alfonso Rene Neira Urgiles
 Contador General
 RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros

**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
 SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresados en U.S. dólares)**

2017

Flujos de efectivo en las actividades de operación:

Recibido de clientes	2,634,747
Recibido de proveedores y empleados	(360,379)
Intereses pagados	(12,713)
Impuestos pagados	(17,076)
Otros ingresos, neto	<u>(1,586,999)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	657,580

Flujos de efectivo de las actividades de inversión:

Adquisición de propiedades y equipos, neto	<u>(665,060)</u>
--	------------------

Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>(665,060)</u>
---	-------------------------

Flujos de efectivo de las actividades de financiación

Pagos de dividendos	(56,452)
Otras entradas de efectivo	<u>79,042</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	<u>22,590</u>

Efectivo y equivalentes de efectivo:

Disminución del efectivo en el periodo	15,110
--	--------

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>117,602</u>
--	-----------------------

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>132,712</u>
---	-----------------------



Ing. Lizbeth Nareisa Mejía Luzuriaga
 Gerente General



CPA. Alfonso Rene Neira Urgiles
 Contador General
 RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros


**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
SPORTMANCAR CIA. LTDA.**
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)**

	<u>2017</u>
(Pérdida del ejercicio) Ganancia del periodo antes de impuestos:	77,689
Ajustes por partidas distintas al efectivo:	
Depreciaciones de propiedades y equipos	148,934
Participación para trabajadores	(11,633)
Gastos por impuesto a la renta	(15,374)
Cambios en activos y pasivos (Incremento y/o Disminución):	
Cuentas por cobrar	78,724
Activos por impuestos corrientes	(1,020)
Servicios y otros pagos anticipados	0
Otros activos corrientes	(109,578)
Cuentas y documentos por pagar	506,417
Impuestos por pagar	(1,703)
Otras obligaciones corrientes	<u>(14,856)</u>
Total, ajustes	<u>579,891</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>657,580</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
Adquisición de propiedades y equipos, neto	<u>(665,060)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>665,060</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	
Pagos de dividendos	(36,452)
Otras entradas de efectivo	<u>79,042</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	<u>22,590</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo:	
Disminución del efectivo	15,110
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>117,602</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>132,712</u>


Ing. Lizbeth Narcisca Mejía Luzuriaga
Gerente General


CPA Alfonso Rene Neira Urgiles
Contador General
RUC. 0301540993001

Ver notas explicativas a los estados financieros

**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES
SPORTMANCAR CIA. LTDA.-**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La Compañía **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, es una compañía limitada constituida mediante resolución del 10 de abril del año 2007 e inscrita en el Registro Mercantil con 11 de abril del 2007. La actividad principal es la preparación de personas con sentido de educación, respeto y responsabilidad en la conducción de vehículos dotándolos de conocimientos técnicos. La compañía mantiene su domicilio fiscal en la provincia de El Oro, ciudad de Machala calles Cuenca # 108 y Circunvalación norte. La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 1191721124001.

Con fecha octubre 3 de 2017, mediante acta de Junta General, extraordinaria y universal de socios, resuelven adquirir bien inmueble en la ciudad de Machala.

Operaciones. - Los servicios ofrecidos por la compañía incluyen: capacitación de conductores no profesionales para licencias tipo A, B y F

En este caso las licencias de Tipo A son para motos, las licencias Tipo B para autos y las licencias Tipo F para personas con discapacidad.

Para desarrollar sus actividades cuenta con oficinas en 25 puntos autorizados en diferentes ciudades del país entre otras: Loja, Zamora, La Libertad, Manta, Portoviejo, Santo Domingo y Machala

La empresa cuenta con infraestructura en todas las oficinas, para tomar todos los exámenes, psicosenométricos, que incluyen principalmente los vehículos de enseñanza y práctica.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Administración de la compañía en marzo 30 de 2018, los mismos que fueron declarados ante el Servicio de Rentas Internas el 12 de abril de 2018. En opinión de la Administración, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros - Los estados financieros adjuntos de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigentes tales como:

Moneda Funcional - Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

Activos y Pasivos Financieros - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** - Son contabilizadas al costo amortizado, esto al momento de la negociación por la venta de los productos que se comercializan y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y ventajas de la propiedad, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros. Las cuentas por cobrar se conceden a corto plazo, sin intereses.

Deterioro para cuentas incobrables - El deterioro para cuentas incobrables es reconocido con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. El valor

razonable de las cuentas por cobrar, es determinada mediante análisis y el castigo debe ser registrado con débito a esta cuenta.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras; y de la recepción de la prestación de servicios recibidos y que son utilizados en el proceso de comercialización y ventas.
- **Obligaciones Financieras.**– Están registradas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados.

Las NIIF para PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la compañía **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, tales como se detallan a continuación:

- **Mercado:** es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La gerencia de la compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo del mercado corresponden a las obligaciones que devengan intereses y los depósitos en Bancos.
- **Financieros:** La compañía no enfrentan riesgos crediticios debido a que la cartera está compuesta de créditos hasta 45 días. No asume riesgos en las fluctuaciones en los tipos de cambio debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares y monedas adoptada por la República del Ecuador
- **Generales del negocio:** La compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus principales activos. La cobertura de dichos documentos incluye: De multirisgo industrial, responsabilidad civil, robo, fidelidad, dinero y valores.
- **Liquidez:** es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La administración de la compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de los flujos de efectivo a corto y largo plazo con base en sus operaciones.

Activos por Impuestos Corrientes – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de productos. Los anticipos del impuesto a la renta pagados en Julio y Septiembre que fueron calculados en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

Inventarios - Representan principalmente a los repuestos, accesorios o suministros valorizados al costo promedio.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios recibidos localmente que son liquidados en función a la entrega de la factura y que incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el periodo de vigencia de las mismas, y otros pagos realizados por anticipado.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Son contabilizadas de acuerdo a lo indicado en la Sección

17, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, nota 8. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para Edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y adecuaciones; equipos de sistemas de comunicación y otros activos; 5 años para Vehículos y 3 para equipos de computación. Las construcciones en curso se empezaran a depreciar cuando estén listas para el uso previsto por la gerencia. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los activos se reconocen si son recursos controlados por la entidad que van a producir beneficios económicos futuros a la entidad, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Obligaciones Corrientes.- Incluyen principalmente las deudas contraídas con los proveedores y los anticipos de clientes medidas al costo.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados relacionados con temas tributarios, y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.- La Compañía contabiliza con cargo a la utilidad del ejercicio en el año en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Pasivos por impuestos corrientes - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La compañía obtuvo saldo a favor debido a que el impuesto causado fue menor a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por terceros sobre las ventas de material de reciclaje.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el mismo periodo y no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Saldo y Transacciones con Partes Relacionadas - Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La entidad registra operaciones con partes relacionadas.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias - Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos. - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los productos, y cuando se reciben los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Las comisiones y cargos bancarios se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la

compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con NIIF para PYMES y aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establecer algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se presentan de la siguiente manera:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Caja	20,976
Caja otros puntos de emisión	21,964
Bancos	<u>89,772</u>
Total	<u>132,712</u>

El saldo de caja representa valores recaudados por las cobranzas sobre las ventas de servicios realizadas durante los últimos días de diciembre del 2017, los cuales fueron depositados a inicios de enero del 2018.

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en Bancos, representa fondos depositados en las cuentas corrientes y de ahorros con las cuales la entidad realiza operaciones bancarias, cuyos saldos principalmente están registrados en las siguientes cuentas:

Banco de Guayaquil S. A. por \$18,193; Cooperativa Santa Rosa \$9,016 , Banco de Machala por \$ 21,134, Banecuator \$4,284, Banco del Pichincha \$12,279, Banco de Loja \$8,105, Banco del Pacífico \$ 7,255 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31... 2017 (U.S. dólares)
Empleados	226,720
Otras Cuentas por cobrar	109,751
Total	336,471

El saldo de cuentas por cobrar a empleados, representan préstamos otorgados al Ingeniero Marlon Mejía en periodos anteriores que serán cancelados paulatinamente durante el presente año. Si bien es cierto el Ingeniero Mejía es un colaborador de la compañía a su vez es accionista por lo tanto debe reclasificarse el registro contable a Cuentas por cobrar relacionadas.

El saldo de la cuenta Otras cuentas por cobrar comprende valores pendientes de cobro por parte de de la compañía a ex colaboradores quienes fueron acusados de fraude, con el siguiente detalle:

	...Diciembre 31... 2017 (U.S. dólares)
Verónica Serrano Veintimilla	35,000
Paola Mera Tomalá	13,751
Pablo Córdova Arias	20,000
Pablo Rueda	<u>41,000</u>
Saldo al final	109,751

Estos eventos ocurrieron en periodos anteriores en diferentes oficinas administrativas cuya recuperación está siendo gestionada a través de demandas legales, cuyas sentencias favorables deben ejecutoriarse durante el periodo 2018, y cuya resolución representara la reintegración de estos valores para la entidad.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	1,784
Anticipo de impuesto a la renta	2,405
Retenciones de Impuesto a renta recibidas	834
Total	5,023

El saldo de crédito tributario del impuesto al valor agregado se encuentra constituido por \$1,784; y proviene de periodos anteriores. El saldo del anticipo corresponde a la diferencia del anticipo calculado menos impuesto causado en el ejercicio fiscal.

Las retenciones de impuesto a la renta se originan en las ventas a los clientes que cancelan con tarjeta de crédito, cuyas emisoras retienen al momento del pago.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de servicios y otros pagos anticipados, para el año 2017 representa valores por \$3,776; pagados a proveedores locales. Los seguros son contratados a inicios de año con vigencia anual o cuando se adquieren los vehículos.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO.

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Maquinaria y equipo y otros.	194,828
Terreno	164,176
Edificios	107,027
Muebles y enseres	47,089
Equipo de cómputo	82,963
Vehículo.	1,330,124
Subtotal	1,926,207

Menos: Depreciación acumulada	(804,570)
Total	<u>1,121,637</u>

Durante el año 2017, el movimiento de propiedades, planta y equipos, neto fue el siguiente:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Saldo al inicio del año	1,261,148
Adquisiciones, netas	665,061
Ventas y bajas, netas	0
Depreciación	(148,934)
Ajustes	<u>0</u>
Saldo al final del año	1,121,638

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía generó adquisiciones de propiedades, planta y equipo, entre las más relevantes: Terreno por \$ 55,000, Edificio \$ 80,000 que está ubicado en la ciudad de Manta y Vehículos \$ 529,801 en número de 30 unidades que servirán para renovar el parque automotor de la compañía para el desarrollo de las actividades, cumpliendo con las disposiciones de la Agencia Nacional de Tránsito de mantener unidades nuevas.

8. PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Proveedores locales	901,624
Cheques posfechados por pagar	230,316

Anticipo de clientes	<u>14,153</u>
Total	<u>1,146,093</u>

Proveedores locales.- Al 31 de diciembre de 2017, representan saldos pendientes de pago a proveedores locales de bienes y servicios necesarios, los mismos que no generan intereses y su plazo de pago esta entre los 30 y 90 días; un detalle por proveedor es el siguiente:

	Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
E. Maulme	269,520
Sociedad Ojeda Sindicato de choferes de Huaquillas	42,324
Jose Aguilar	319
Imprenta Machala	11,300
Julio Cesar Ojeda Espinoza	575,626
Otros	<u>2,535</u>
Total	901,624

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Obligaciones con la Administración Tributaria	<u>13,178</u>
Total	13,178

Comprende los valores generados por el IVA en ventas, y las retenciones retenidas en sus diferentes porcentajes, generadas en diciembre 2017.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2017, son como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Obligaciones con el IESS	16,344
Sueldos por pagar	45,034
Beneficios sociales:	
15% de participación de utilidades para trabajadores, nota 12	11,653
Décimo tercer sueldo	5,201
Décimo cuarto sueldo	27,951
Vacaciones	18,488
Desahucio	<u>4,570</u>
Total	129,241

Obligaciones con el IESS, incluye principalmente planillas pendientes de pago al IESS; correspondiente a las aportaciones individual y patronal por pagar al 31 de diciembre del 2017, adicionalmente las retenciones por préstamos quirografarios, hipotecarios y fondo de reserva. Los beneficios sociales han sido provisionados de acuerdo con el marco normativo de leyes laborales.

11. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 22% para los años 2017, respectivamente; sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado en los años 2017, es como sigue:

	Diciembre 31... <u>2017</u> (U. S. dólares)
Resultado del ejercicio antes del 15% PUT e Impto. a la renta	77,689

Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>11,653</u>
Ganancia tributable	66,036
Más: Gastos no deducibles	3,845
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	69,881
Porcentaje de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado	<u>15,374</u>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	Diciembre 31...
	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta	
22% de impuesto a la renta	<u>15,374</u>
Anticipo de impuesto calculado	17,706
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el 22% de Impuesto a la renta)	2,332
Impuesto a la renta causado	<u>17,706</u>
Menos:	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal Declarado	16,553
Más:	
Saldo del anticipo pendiente de pago	1,399
Menos:	
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal, nota 6	<u>834</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>0</u>

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

Con fecha 7 de diciembre de 2017 mediante decreto de gobierno 210 se estableció una rebaja en el pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta, correspondiendo a la compañía deducirse un 40% considerando que sus ventas superan el \$ 1,000,000

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 22% para el año 2017, sobre la utilidad tributable

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital social – En la actualidad el capital social de la entidad está constituido en 1,000 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal - En el año 2017 la entidad realiza la apropiación del 5% de la reserva legal tomando del resultado del ejercicio; de acuerdo a disposiciones establecidas por parte de la Ley de Compañías.

Reserva Facultativa – Al 31 de diciembre del 2017, se encuentra conformado por las ganancias de ejercicios anteriores.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias durante el año 2017, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
Ingresos de actividades ordinarias:	
Ventas netas	2,556,023
Costo de Ventas	<u>0</u>
Ganancia bruta en ventas	<u>2,556,023</u>

Las ventas en el año 2017 aumentaron de acuerdo a lo presupuestado.

14. GASTOS OPERACIONALES

	...Diciembre 31... <u>2017</u> (U.S. dólares)
<u>Administrativos</u>	
Honorarios	10,831
Salarios y horas extras	736,004
Impuestos, tasas	13,929
Beneficios sociales	244,122
Mantenimiento	592,667
Aportes	132,521
Depreciación	148,934
Otros	<u>729,509</u>
Subtotal	<u>2,608,517</u>
<u>Financiero</u>	
Comisión tarjeta de crédito	12,713

Subtotal	12,712
Total	2,621,230

Los principales gastos administrativos están relacionados con sueldos, beneficios sociales y mantenimiento principalmente de los vehículos, que se justifican por la naturaleza del negocio.

15. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero del 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 27, 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.
