



**Fausto Mendoza Mendoza**  
Auditor Independiente  
Guayaquil - Ecuador

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

---

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Ciudadela los Esteros Mz 1A V 15

 04-249-2501

 0997833874

 [guiller1950@hotmail.com](mailto:guiller1950@hotmail.com)



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

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
<i>Informe del Auditor Independiente</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado del Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8-9
<i>Políticas Contables y Notas</i>	10-23

**Abreviatura usada:**

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



## **A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE**

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

#### **Opinión**

1. He auditado los estados financieros de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años que terminados en esas fechas y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.
2. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y sus flujos de efectivo por el año terminado en dichas fechas de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYME ( NIIF para Pyme).

#### **Fundamento de la opinión**

3. He llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la Compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y He cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que He obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

#### **Asuntos clave de auditoría:**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.
5. No He identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

#### **Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros**

6. La administración de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) y por el Control Interno que determina lo necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros que estén libres de incorrección material debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en



funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

7. La Junta General de Accionistas de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

8. Mi objetivo es el de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué el juicio profesional y mantengo el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
  - 10.1. Identifiqué y evalué los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
  - 10.2. Obtuve un entendimiento 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 ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.
  - 10.3. Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
  - 10.4. Concluí sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, no existe incertidumbre relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA. para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA. no pueda continuar como un negocio en marcha.



- 10.5. Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
11. He proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y He comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.
12. De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y, por lo tanto, los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

**Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:**

13. El informe de auditoría por el periodo 2017 fue realizado por la compañía Auditplus Cia. Ltda.
14. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA., en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

FAUSTO MENDOZA MENDOZA  
ING. COM - C.P.A.  
SC-RNAE 881  
Julio 25 del 2019

## DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

**Razón social: ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**

**R.U.C. No. 1191721124001**

Declaro que la información financiera presentada al auditor externo FAUSTO MENDOZA MENDOZA, revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía ESCUELA DE CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORMANCAR CIA. LTDA., en el periodo 2018 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros



**Ing. Lizbeth Narcisca Mejia  
Luzuriaga  
Gerente General  
C.I. 1103075428**

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

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresados en U. S. dólares)**

	NOTAS	2018	2017
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	135,893	132,711
Activos financieros, neto	4	550,290	336,472
Activos por impuestos corrientes	5	2,726	5,023
Servicios y otros pagos anticipados	6	<u>9,550</u>	<u>3,776</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>698,459</b>	<b>477,982</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	7	1,234,147	1,121,638
Otros Activos No Corrientes	8	<u>12,500</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,246,647</b>	<b>1,121,638</b>
		<b>1,945,106</b>	<b>1,599,620</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas y documentos por pagar	9	1,286,963	1,146,093
Obligaciones Financieras	13	55,683	0
Pasivos por impuestos corrientes	10	11,709	13,178
Pasivos Corrientes por beneficios a los empleados	11	152,910	112,897
Otras obligaciones corrientes	12	<u>18,087</u>	<u>16,344</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,525,352</b>	<b>1,288,512</b>
Pasivo no corriente	13	<u>124,419</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL, PASIVOS</b>		<b>1,649,771</b>	<b>1,288,512</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	a)	1,000	1,000
Reserva legal	b)	500	500
Reserva Facultativa	c)	259,247	259,247
Resultado del ejercicio		<u>34,588</u>	<u>50,361</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b>295,335</b>	<b>311,108</b>
<b>TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1,945,106</b>	<b>1,599,620</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**Ing. Lizbeth Narciso Mejía Luzuriaga**  
**Gerente General**  
**C.I. 1103075428**



**CPA. José Luis Apolo**  
**Contador General**  
**RUC. 0705050961001**

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

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

	NOTAS	2018	2017
<b>INGRESOS POR</b>			
PRESTACION DE SERVICIOS		3,051,350	2,556,023
OTROS INGRESOS		<u>117,421</u>	<u>142,895</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>3,168,771</b>	<b>2,698,918</b>
<b>GASTOS</b>			
ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		(3,092,055)	(2,608,517)
FINANCIEROS		<u>(9,418)</u>	<u>(12,713)</u>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>(3,101,473)</b>	<b>(2,621,230)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>		<b>67,298</b>	<b>77,688</b>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		<u>(10,095)</u>	<u>(11,653)</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>57,203</b>	<b>66,035</b>
IMPUESTO A LA RENTA		<u>(22,615)</u>	<u>(15,374)</u>
TRANSFERENCIA A RESERVA LEGAL		<u>0</u>	<u>(300)</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>34,588</u></b>	<b><u>50,361</u></b>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**Ing. Lizbeth Narcisa Mejía Luzuriaga**  
Gerente General  
C.I. 1103075428



**CPA. José Luis Apolo**  
Contador General  
RUC. 0705050961001

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados Del Ejercicio	Total del Patrimonio
SALDO AL 31-12-2016	1,000	200	259,247	0	56,452	316,899
APROPIACIÓN		300				300
TRANSFERENCIAS DEL AÑO				56,452	(56,452)	0
AJUSTES DEL AÑO				(56,452)		(56,452)
RESULTADOS DEL EJERCICIO					50,361	50,361
<b>SALDO AL 31-12-2017</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>	<b>259,247</b>	<b>0</b>	<b>50,361</b>	<b>311,108</b>
DIVIDENDOS PAGADOS					(50,361)	(50,361)
SUPERAVIT DEL AÑO					34,588	34,588
<b>SALDO AL 31-12-2018</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>	<b>259,247</b>	<b>0</b>	<b>34,588</b>	<b>295,335</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**Ing. Lizabeth Narcisca Mejia Luzuriaga**  
Gerente General  
C.I. 1103075428



**CPA. José Luis Apolo**  
Contador General  
RUC. 0705050961001

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	2,954,953	2,399,200
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y TRABAJADORES	(2,816,113)	(1,713,830)
IMPUESTOS PAGADOS	(39,457)	(11,616)
INTERESES PAGADOS	<u>(9,418)</u>	<u>(12,713)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>89,965</b>	<b>661,041</b>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS FIJOS	(256,128)	(588,831)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS INTANGIBLES	<u>(12,500)</u>	<u>0</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(268,628)</b>	<b>(588,831)</b>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN OBLIGACIONES L/P	<u>181,845</u>	<u>0</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>181,845</b>	<b>0</b>
	-----	-----
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:</b>		
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DURANTE EL AÑO	3,182	72,210
SALDO AL INICIO DEL AÑO	<u>132,711</u>	<u>60,501</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>135,893</u></b>	<b><u>132,711</u></b>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**Ing. Lizbeth Narcisca Mejía Luzuriaga**  
Gerente General  
C.I. 1103075428



**CPA. José Luis Apolo**  
Contador General  
RUC. 0705050961001

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO DEL AÑO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION	2018	2017
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>34,588</b>	<b>50,661</b>
AJUSTES PARA RECONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
DEPRECIACIONES	143,619	106,184
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
(INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR	(213,819)	(299,718)
(INCREMENTO) DISMINUCION EN OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11,897	10,470
INCREMENTO (DISMINUCION) EN CUENTAS POR PAGAR	140,870	695,476
INCREMENTO (DISMINUCION) EN IMPUESTOS	(16,842)	3,759
DIVIDENDOS PAGADOS	(50,361)	0
INCREMENTO (DISMINUCION) EN GASTOS ACUMULADOS	<u>40,013</u>	<u>94,209</u>
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>55,377</b>	<b>610,380</b>
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>89,965</b>	<b>661,041</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Ing. Lizbeth Narcisca Mejía Luzuriaga  
Gerente General  
C.I. 1103075428



CPA. José Luis Apolo  
Contador General  
RUC. 0705050961001

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

## **OBJETIVOS Y OPERACIONES DE LA COMPAÑIA**

### **1. INFORMACIÓN 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. Los servicios ofrecidos por la compañía incluyen: capacitación de conductores no profesionales para licencias tipo A, para conducir motos, Tipo B para conducir autos y Tipo F para personas con discapacidad

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. Para desarrollar sus actividad cuenta con oficinas en 7 ciudades del país: Loja, Zamora, La Libertad, Manta, Portoviejo, Santo Domingo y Machala, en cada una de sus 7 oficinas cuenta con infraestructura apropiada, para tomar todos los exámenes, psicosenométricos, que incluyen principalmente los vehículos de enseñanza y práctica.

**A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración de ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA., en la preparación de los Estados Financieros adjuntos:**

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Aprobación de los estados financieros** - Los estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Administración de la compañía en marzo 30 de 2019, los mismos que fueron declarados ante el Servicio de Rentas Internas el 12 de abril de 2019. 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.

**2.2 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros de **ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

**2.3 Moneda funcional** - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

**2.4 Bases de Medición.-** Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes que son valorizadas en base a métodos actuariales y por las propiedades de Inversión que son medidas a su valor razonable, tal como se lo explica en las políticas contables. En el caso del costo Histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación

**2.5 Efectivo y equivalentes al efectivo** - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.6 Instrumentos financieros**

### **Activos Financieros -**

La empresa reconoce un activo financiero en el estado de situación al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) de acuerdo a lo dispuesto en el párrafo 11.13 de la Sección 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS de la NIIF para las PYME.

**Provisión para cuentas incobrables:** La Administración de ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA., realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se reconoce ajustando la provisión. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja contra la provisión. Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no ha considerado establecer provisión o deterioro sobre su cartera debido a que los saldos de esta se mantienen dentro del rango de sus políticas de crédito y debidamente respaldadas por sendos contratos civiles lo que, a criterio de la Administración constituye total seguridad de la recuperación de la cartera.

**Pasivos Financieros Reconocidos Al Costo Amortizado.-** Cuenta por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, relacionadas y obligaciones financieras: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su costo amortizado, ya que su plazo medio de pago es reducido.

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus

correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes, y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

La empresa reconoce un pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación se reconocen cuando se compromete a pagar el pasivo. Los pasivos financieros son medidos al Costo Amortizado de acuerdo a lo dispuesto en el párrafo 11.13 de la Sección 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS de la NIIF para las PYME.

Se registran inicialmente a su valor nominal. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de las operaciones se presentan en el estado de resultados integrados en el rubro gastos financieros.

**Método de la tasa de interés efectiva** – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de la transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

**Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**Baja de un pasivo financiero** – La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

**Otros Activos** - El reconocimiento de una partida como otros activos se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo representen bienes o servicios en lugar del derecho de recibir efectivo u otros activos financieros.

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.

**2.7 Propiedad, Planta y equipos** - Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición, El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan,

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos y edificios y aeronaves, son registrados al costo menos la depreciación acumulada, En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro,

**Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** – Después del reconocimiento inicial, terreno, edificios, y maquinarias son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del valuado en un mercado activo al final de cada periodo,

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa, Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos,

El saldo de revaluación de Terrenos, edificios, maquinarias y equipos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades acumuladas, a medida que ocurra el desgaste mediante la depreciación del activo revaluado,

**Método de depreciación y vida útil** – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica),

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros,

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable,

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipos** – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados,

- 2.8 Deterioro del valor de activos no financieros:** El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

A la fecha de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro de sus otros activos aplicables en base a la evaluación efectuada en este sentido.

- 2.9 Obligaciones laborales:** Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta doce meses siguiente al cierre del periodo contable en el que los trabajadores hayan prestado sus servicios, se reconoce como un gasto las provisiones mensuales de dichos beneficios.
- 2.10 Participación a trabajadores:** ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA, reconoce en sus Estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores de la entidad. Este beneficio representa el 15% de la utilidad contable del ejercicio económico, de acuerdo con lo que determina el código de trabajo ecuatoriano.
- 2.11 Obligaciones por beneficios definidos:** El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

- 2.12 Impuesto a las ganancias:** El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio se calculan en base de la utilidad gravable y los porcentajes que determina la autoridad tributaria, por el valor neto a pagar se reconoce el pasivo corriente.

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

- 2.13 Provisiones:** Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

- 2.14 Reconocimiento de Ingresos.-** Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad, según la Sección 23 párrafo 3

- 2.15 Costos y Gastos:** Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.16 Estimaciones y Juicios contables**

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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 la revisión afecta tanto al periodo actual y subsecuentes.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, El Efectivo y Equivalentes al Efectivo consistían en valores en efectivo y valores depositados en los Bancos tal como sigue:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja		19,101	20,976
Caja otros puntos de emisión		<u>1,800</u>	<u>21,964</u>
		<b>20,901</b>	<b>42,940</b>
Banco Del Pichincha	Cta. Cte. 2100119994	60,186	12,279
Banco De Machala	Cta. Cte. 1010648579	15,271	21,135
Banco Guayaquil	Cta. Cte. 130042039	8,205	8,808
Banco Guayaquil	Cta. Cte, 6357	7,723	3,803
Banco Guayaquil	Cta. Cte. 68028420	298	5,582
Banco Del Pacífico	Cta. Cte. 07653937	8,540	14,660
Banco De Loja	Cta. Cte. 2901305227	2,266	7,489
Banco de Loja	Cta. Cte. 2901305211	2,061	616
Banco Del Austro	Cta. Cte.	899	899
BanEcuador	Cta. Cte. 4002904232	381	4,284
Cooperativa Santa Rosa	Cta. Cte. 1101170362	6,233	0
Cooperativa Santa Rosa	Cta. Ah. 10202016351	2,183	9,017
Cooperativa Coopmego	Cta. Ah. 401010662793	745	1,139
Cooperativa Coopmego	Cta. Ah. 406010090452	<u>1</u>	<u>60</u>
		<b>114,992</b>	<b>89,771</b>
<b>TOTAL</b>		<b>135,893</b>	<b>132,711</b>

El saldo de caja representa valores recaudados por las cobranzas sobre las ventas de servicios realizadas durante los últimos días de diciembre del 2018, los cuales fueron depositados a inicios de enero del 2019.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en Bancos, representa fondos depositados en las cuentas corrientes y de ahorros con las cuales la entidad realiza operaciones bancarias. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, Las Cuentas por Cobrar consistían, principalmente en:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Clientes	149,555	0
Empleados	232,586	226,720
Otras Cuentas Por Cobrar	<u>168,149</u>	<u>109,752</u>
	<b>550,290</b>	<b>336,472</b>

El saldo de cuentas por cobrar a clientes comprende valores adeudados por múltiples clientes que en forma individual no exceden los \$ 300 y que corresponden al pago de los servicios que ofrece la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar a empleados, representan préstamos otorgados al Ingeniero Marlon Mejía en el periodo actual y 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 la compañía a ex colaboradores quienes fueron acusados de fraude, con el siguiente detalle:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Verónica Serrano Veintimilla	35,000	35,000
Miriam Tigrero Sanchez	24,000	24,000
Rubén Granda Alvear	50,000	50,000
Fernando Córdova Arias	<u>59,150</u>	<u>0</u>
<b>Saldo al final</b>	<b><u>168,150</u></b>	<b><u>109,000</u></b>

Estos eventos ocurrieron en periodos anteriores en diferentes oficinas administrativas cuya recuperación está siendo gestionada a través de demandas legales, y cuyas sentencias ya fueron emitidas en tres primeros casos mencionados y que a la fecha de emisión de este reporte ya están resueltos. En el caso del señor Fernando Córdova, el fraude se produjo en el periodo 2018 por el que se ha iniciado la acción legal respectiva.

## 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crédito tributario retenciones recibidas	666	1784
Anticipo de impuesto a la renta	0	2405
Retenciones recibidas fuente impuesto a la renta	<u>2060</u>	<u>834</u>
	<b><u>2,726</u></b>	<b><u>5,023</u></b>
	=====	=====

El saldo de crédito tributario del impuesto a la renta se encuentra constituido por \$ 666 y \$ 1,784 que proviene de periodos anteriores.

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 2018, el saldo de servicios y otros pagos anticipados, representa valores por \$9,550; pagados a proveedores de seguros locales, en el año 2017 \$3,776. Los seguros son contratados a inicios de año con vigencia anual o cuando se adquieren los vehículos, siendo Compañía de Seguros Cóndor el proveedor del servicio.

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 Y 2017 y las transacciones durante el año, consistieron en:

	ADICIONES		
	31/12/2017	(DISMINUCIONES)	31/12/2018
Terreno	164,176	183,000	347,176
Edificio	107,027	0	107,027
Muebles Y Enseres	47,090	2,103	49,193
Maquinaria Y Equipos	194,828	10,000	204,828
Equipos De Computación	82,964	(25,235)	57,729
Vehiculas	1,330,124	86,259	1,416,383
	<b>1,926,209</b>	<b>256,127</b>	<b>2,182,336</b>
<b>Depreciación</b>			
Edificio	6,757	5,351	12,108
Muebles Y Enseres	13,160	10,103	23,263
Maquinaria Y Equipos	75,140	17,086	92,226
Equipos De Computación	47,882	(33,539)	14,343
Vehiculas	661,632	144,617	806,249
	<b>804,571</b>	<b>143,618</b>	<b>948,189</b>
<b>NETO</b>	<b>1,121,638</b>	<b>112,509</b>	<b>1,234,147</b>

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía genero adquisiciones de propiedades, planta y equipo, entre las más relevantes: Terrenos por \$ 183,000, Vehiculos \$ 153,473.24 en número de 11 unidades, (en el año 2017 \$ 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 Transito de mantener unidades nuevas.

También fueron adquiridos en el periodo 2018 Motocicletas por \$ 4,643, equipo Psicosenométrico por \$ 10,000; muebles y enseres por \$ 2,103, e impresoras por \$ 465

## 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 está constituida por activos intangibles consistente en Software contable por \$ 25,700 y amortización acumulada \$ 13,200

El año 2017 estuvo clasificado como Propiedad, planta y equipo en la cuenta Equipos de computación software.

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	2018	2017
Julio Cesar Ojeda Espinoza	716,486	575,626
Sociedad Ojeda Sindicato de choferes de Huaquillas	242,237	42,324
Cuentas por Pagar a Relacionadas	114,076	0
Imprenta Machala	39,006	11,300
Compañía de Seguros Cóndor	19,419	0
E. Maulme	4,939	269,520
Anticipo De Clientes	0	14,153
Otros	<u>150,800</u>	<u>233,170</u>
	<u><b>1,286,963</b></u>	<u><b>1,146,093</b></u>

Proveedores locales.- Al 31 de diciembre de 2018, 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; los principales proveedores tienen la actividad de venta de combustibles en las ciudades de Machala Santa Rosa y Huaquillas.:

## 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Pasivos por impuestos corrientes, se presenta como sigue:

	2018	2017
IVA Diferido por Pagar	5,472	0
retenciones de impuestos por pagar	<u>6,237</u>	<u>13,178</u>
	<u><b>11,709</b></u>	<u><b>13,178</b></u>
	=====	=====

Comprende los valores generados por el IVA en ventas, y las retenciones retenidas en sus diferentes porcentajes, generadas en diciembre 2018 y 2017 respectivamente.

## 11. PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

al 31 de diciembre del 2018, el saldo de De las Obligaciones por Beneficios a los Empleados, son como sigue:

	2018	2017
Sueldos por pagar	42,800	45,034
Beneficios sociales:		
15% de participación de utilidades para trabajadores, nota 14	10,095	11,653
Décimo tercer sueldo	5,328	5,201
Décimo cuarto sueldo	35,917	27,951
Vacaciones	44,304	18,488
Desahucio	<u>14,466</u>	<u>4,570</u>
<b>Total</b>	<b><u>152,910</u></b>	<b><u>112,897</u></b>

Los beneficios sociales han sido provisionados de acuerdo con el marco normativo de leyes laborales.

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 comprende lo siguiente:

	2018	2017
IESS por pagar	10,300	13,450
Préstamos Quirografarios (empleados)	1,408	1,829
Préstamos hipotecarios (empleados)	112	112
Fondo de reserva (empleados)	1,119	953
Extensión conyugal (IESS)	29	0
IESS por pagar (Loja y Zamora)	4,492	0
Préstamos Quirografarios (empleados Loja y Zamora)	402	0
Fondo de Reserva (Loja y Zamora)	<u>225</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>18,087</u></b>	<b><u>16,344</u></b>

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 2018 por \$10,300 (en el año 2017 \$13,450), adicionalmente las retenciones por préstamos quirografarios, hipotecarios y fondo de reserva y extensión conyugal por \$2,668 (en el año 2017 \$2,894).

Las obligaciones con el IESS de las oficinas de Loja y Zamora representan \$ 5,119.

### 13. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018, Los Pasivos no Corrientes comprende lo siguiente:

	2018	2017
Obligaciones con Instituciones Financieras Largo plazo	118,593	0
Anticipo de clientes	<u>5,826</u>	<u>0</u>
Total	<u>124,419</u>	<u>0</u>

Las obligaciones financieras corresponden a saldo de préstamo obtenido de la Cooperativa Santa Rosa el 5 de octubre de 2018 por \$ 183,000 a una tasa nominal de 10,55% a un plazo de 3 años con pagos mensuales.

La porción corriente del préstamo es de \$ 55,683 está clasificado en el pasivo corriente.

### 14. IMPUESTOS 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 25% y 22% para los años 2018 y 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:

CONCILIACION TRIBUTARIA	2018	2017
Utilidad (Perdida) Antes De Participación A Trabajadores	67,298	77,689
<b>MENOS</b>		
15 % Participación De Trabajadores	<u>(10,095)</u>	<u>(11,653)</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>57,203</b>	<b>66,036</b>
Mas Gastos no Deducibles	<u>12,017</u>	<u>3,846</u>
<b>Base Imponible</b>	<b>69,220</b>	<b>69,882</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b><u>17,305</u></b>	<b><u>15,374</u></b>
Anticipo De Impuesto A La Renta	22,615	18,296
Rebaja Del anticipo Según Decreto 2010	0	(207)
Anticipo Pendiente De Pago	834	310
Retenciones En La Fuente Durante El Ejercicio	(1,252)	(834)
Crédito Tributario Años Anteriores	<u>(2,308)</u>	<u>(1,784)</u>
<b>SALDO POR PAGAR (SALDO A FAVOR)</b>	<b><u>(2,726)</u></b>	<b><u>(2,308)</u></b>

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; dicha aplicación solo era aplicable en el periodo 2017

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 25% para el año 2018 en relación con el 22% por el periodo 2017, sobre la utilidad tributable y el cálculo se realiza de acuerdo con la circular NAC-DGECCGC19-00000003 del 9 de abril del 2019

## 15. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está conformado de las siguientes cuentas:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital Social	a)	1,000	1,000
Reserva Legal	b)	500	500
Reserva Facultativa	c)	259,247	259,247
Resultados Del Ejercicio		<u>34,588</u>	<u>50,361</u>
Total Del Patrimonio De Los Accionistas		<u><b>295,335</b></u>	<u><b>311,108</b></u>

### a) Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, el Capital Social de La Compañía ascendió a US \$ 1,000 correspondientes a 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una, suscritas por Socios de Nacionalidad Ecuatoriana y distribuidas de la siguiente manera:

	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>NUMERO</b>	<b>%</b>
Marlon Mejía Luzuriaga	Ecuatoriana	250	250	25.00%
Lizbeth Mejía Luzuriaga	Ecuatoriana	250	250	25.00%
Jorge Mejía Luzuriaga	Ecuatoriana	250	250	25.00%
Juan Mejía Luzuriaga	Ecuatoriana	250	250	25.00%
		<u><b>1,000</b></u>	<u><b>1,000</b></u>	<u><b>100,00%</b></u>

### b) Reserva Legal

La ley de Compañías requiere que se Transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### c) Reserva Facultativa

Al 31 de diciembre del 2018, se encuentra conformado por las ganancias de ejercicios anteriores.

La ganancia obtenida en el periodo 2017 fueron distribuidos como dividendos en el periodo 2018 de acuerdo a acta de junta general de accionistas de fecha 25 de abril 2018

## 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias durante los años 2018 y 2017, se presenta como sigue:

	2018	2017
<b>Ingresos de actividades ordinarias:</b>		
Ventas netas	3,051,350	2,556,023
Costo de Ventas	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	<b><u>3,051,350</u></b>	<b><u>2,556,023</u></b>

Las ventas en el año 2018 aumentaron en \$495,327 lo que equivale a un 19,38% en relación al 2017.

Los otros ingresos representan en el año 2018 \$117,421 y en el año 2017 \$142,895 dentro de los cuales se consideran las ganancias por ventas de propiedades, planta y equipo.

## 17. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre del 2018, los Gastos Operacionales fueron los siguientes:

	2018	2017
<u>Administrativos</u>		
Honorarios	22,228	10,831
Sueldos y horas extras	819,089	736,004
Impuestos, tasas	85	13,929
Beneficios sociales	249,490	244,122
Mantenimiento	200,851	592,667
Aportes al IESS	153,671	132,521
Depreciación	215,475	148,934
Combustible	664,115	512,151
Otros	<u>767,051</u>	<u>217,358</u>
<b>Subtotal</b>	<b><u>3,092,055</u></b>	<b><u>2,608,517</u></b>
<u>Gasto Financiero</u>		
Comisión tarjeta de crédito e intereses	<u>9,419</u>	<u>12,713</u>
<b>Total</b>	<b><u>3,101,474</u></b>	<b><u>2,621,230</u></b>

## 18. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha del dictamen del auditor independiente, no se habían presentado hechos subsecuentes que pudieran afectar la razonabilidad de los Estados Financieros de ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA. LTDA..