

**ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO
PROFESIONALES SPORTMANCAR CIA LTDA
RUC: 1191721124001
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

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 actividad cuenta con oficinas en 7 ciudades del país: Loja, Zamora, La Libertad, Manta, Portoviejo, Santo Domingo y Machala

La empresa cuenta con infraestructura en todas las 7 oficinas, para tomar todos los exámenes, psicosenso-métricos, que incluyen principalmente los vehículos de enseñanza y práctica.

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. 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 2018, 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 o servicios 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 cuando se conceden son 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 debito 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 multirriesgo 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 o servicios. 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.

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.

Activos intangibles.- Comprende el software contable el cual es amortizado de acuerdo a la vida útil estimada del elemento.

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

Pasivos por impuestos corrientes – Comprende las obligaciones tributarias producto de las retenciones en la fuente tanto de IVA en compras, como del impuesto a la renta, así mismo se registra el impuesto al valor agregado por compras.

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, así como anticipo de clientes.

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.

Obligaciones Financieras.- se registran al costo amortizado y comprenden los préstamos adquiridos de instituciones financieras.

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.

Saldos 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 o servicios, los cuales son reconocidos 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 período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Caja	19,101	20,976
Caja otros puntos de emisión	1,800	21,964
Bancos	<u>114,992</u>	<u>89,772</u>
Total	<u>135,893</u>	<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 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, cuyos saldos principalmente están registrados en las siguientes cuentas:

Banco de Guayaquil S. A. por \$16,226.15; Cooperativa Santa Rosa \$2,183.04 , Banco de Machala por \$ 15,270.77, BanEcuador \$381,40, Banco del Pichincha \$60,185.65, Banco de Loja \$4,326.57, Banco del Pacifico \$ 8,539.91; Coopmego \$746.65; Banco del Austro \$898.99; Cooperativa Santa Rosa \$6,233,22 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	149,555	0
Empleados	232,586	226,720
Otras Cuentas por cobrar	<u>168,149</u>	<u>109,751</u>
Total	<u>550,290</u>	<u>336,471</u>

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:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
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>
Saldo al final	<u>168,150</u>	<u>109,000</u>

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:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario retenciones recibidas	666	1,784
Anticipo de impuesto a la renta	0	2,405
Retenciones recibidas fuente impuesto a la renta	<u>2,060</u>	<u>834</u>
Total	<u>2,726</u>	<u>5,023</u>

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 origina 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 EQUIPO, NETO.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Maquinaria y equipo y otros.	204,828	194,828
Terreno	347,176	164,176
Edificios	107,027	107,027
Muebles y enseres	49,193	47,089
Equipo de cómputo	57,729	82,963
Vehículos.	<u>1,416,383</u>	<u>1,330,124</u>
Subtotal	2,182,336	1,926,207
<u>Menos :Depreciación acumulada</u>	<u>(948,189)</u>	<u>(804,570)</u>
Total	<u>1,234,147</u>	<u>1,121,637</u>

Durante el año 2018, el movimiento de propiedades, planta y equipos, neto fue el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	1,121,637	1,261,148
Adquisiciones, netas	353,385	665,060
Reclasificación y bajas, netas	(25,700)	(655,637)
Depreciación	(215,475)	(148,934)
Ajustes	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	1,234,147	1,121,637

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía genero adquisiciones de propiedades, planta y equipo, entre las más relevantes: Terrenos por \$ 183,000, Vehículos \$ 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 Psicosensoométrico 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. PASIVOS CORRIENTES

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

	Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	1,172,887	1,131,140
Cheques posfechados por pagar	0	230,316
Anticipo de clientes	0	14,153
Otras Cuentas por pagar partes relacionadas	<u>114,076</u>	<u>0</u>
Total	<u>1,286,962</u>	<u>1,146,093</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; un detalle por proveedor es el siguiente:

	Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
E. Maulme	4,939	269,520
Sociedad Ojeda Sindicato de choferes de Huaquillas	242,237	42,324
José Aguilar	0	319
Imprenta Machala	39,006	11,300
Julio Cesar Ojeda Espinoza	716,486	575,626
Compañía de Seguros Cóndor	19,419	0
Otros	<u>150,800</u>	<u>2535</u>
 Total	 <u>1,172,887</u>	 <u>901,624</u>

La actividad económica de los principales acreedores es:

Sociedad Ojeda Sindicato de choferes profesionales de Huaquillas, venta de combustible al por menor Señor Julio Cesar Ojeda Espinoza, venta de combustibles para automotores con locales en Machala, Santa Rosa y Huaquillas .

Los saldos de las otras cuentas por pagar con partes relacionadas comprende deuda adquirida con Ing. Marlon Mejía Luzuriaga. El préstamo no tiene costo financiero ni plazo de vencimiento establecido.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
IVA diferido por pagar	5,472	0
Impuestos por pagar 103 y 104	<u>6,237</u>	<u>13,178</u>
 Total	 <u>11,709</u>	 <u>13,178</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. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2018, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	42,800	45,034
Beneficios sociales:		
15% de participación de utilidades para trabajadores, nota 12	10,695	11,653
Décimo tercer sueldo	5,329	5,201
Décimo cuarto sueldo	35,917	27,951
Vacaciones	44,304	18,488
Desahucio	<u>14,466</u>	<u>4,570</u>
Total	<u>152,910</u>	<u>112,897</u>

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

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 comprende lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
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>
Total	<u>18,087</u>	<u>16,344</u>

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 comprende lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con Instituciones Financieras Largo plazo	124,419	0
Anticipo de clientes	<u>5,827</u>	<u>0</u>
Total	<u>180,102</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. 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 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:

	Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	
Resultado del ejercicio antes del 15% PUT e Impto. a la renta	71,299	77,689
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>10,695</u>	<u>11,653</u>
Ganancia tributable	60,604	66,036
Más: Gastos no deducibles	12,017	3,760
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	72,621	69,796
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>18,155</u>	<u>15,374</u>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta		
25% y 22% de impuesto a la renta	<u>18,155</u>	<u>15,374</u>
Anticipo de impuesto calculado	22,615	18,296
Menos: Rebaja del saldo del anticipo Decreto 210	0	207
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal Declarado	22,615	18,089
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	834	310
Menos:		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal, nota 6	1,252	834
Crédito tributario de años anteriores	2,308	1,784
 Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor)	 (2,726)	 (2,308)

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 NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2018, 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. Los accionistas y participación de la sociedad son los siguientes:

NOMBRE	VALOR NOMINAL PARTICIPACION	
MARLON MEJIA LUZURIAGA	250	25%
LIZBETH MEJIA LUZURIAGA	250	25%
JORGE MEJIA LUZURIAGA	250	25%
JEAN MEJIA LUZURIAGA	250	25%
TOTAL	1000	100%

Reserva Legal - En el año 2018 la entidad no ha realizado 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 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:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ventas netas	3,051,350	2,556,023
Costo de Ventas	<u>0</u>	<u>0</u>
Ganancia bruta en ventas	<u>3,051,350</u>	<u>2,556,023</u>

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

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
<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>
Subtotal	<u>3,092,055</u>	<u>2,608,517</u>

Gasto Financiero

Comisión tarjeta de crédito e intereses	9,419	12,713
Subtotal	<u>9,419</u>	<u>12,713</u>
Total	<u>3,101,474</u>	<u>2,621,230</u>

Los gastos administrativos exceden los ingresos operativos en 1,33% para el año 2018 en relación con el 2,05% del año 2017

Los otros ingresos suman \$ 117,421 y \$ 142,895 respectivamente y corresponden a valores por concepto de exámenes supletorios y certificados que se emiten a los estudiantes.

18. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 30, 2019), 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.



ING. CPA. JOSE LUIS APOLO LALANGUI
CONTADOR