

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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, psicosenométricos, 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 05 de 2019, los mismos que fueron declarados ante el Servicio de Rentas Internas el 10 de julio 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>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Caja	3,824	19,101
Caja otros puntos de emisión	5,124	1,800
Bancos	<u>131,530</u>	<u>114,992</u>
Total	<u>140,478</u>	<u>135,893</u>

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

depositados a inicios de enero del 2020.

Al 31 de diciembre del 2019, 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 \$3,739.72; BanEcuador \$17,585.07, Banco del Pichincha \$67,675.94, Banco de Loja \$10,791.17; Coopmego \$2,406.55; Cooperativa Santa Rosa \$29,332.10 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Cientes	0	149,555
Empleados	73,150	232,586
Otras Cuentas por cobrar	<u>133,000</u>	<u>168,149</u>
Total	<u>206,150</u>	<u>550,290</u>

En el caso de las cuentas por cobrar a empleados, representan préstamos otorgados al doctor Rodrigo Mejía Mejía en el periodo actual que serán cancelados paulatinamente a través del rol de pagos.

El saldo de la cuenta Otras cuentas por cobrar comprende valores entregados como anticipo en la compra de bien inmueble en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas a favor de León Garate Kleber Efraín

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario retenciones recibidas	0	666
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	21,299	0
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	7,987	0
Retenciones recibidas fuente impuesto a la	<u>0</u>	<u>2,060</u>

renta

Total	<u>29,285</u>	<u>2,726</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 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 2019, el saldo de servicios y otros pagos anticipados, representa valores por \$6,245; pagados a proveedores de seguros locales, en el año 2018 \$9,550. 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 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Maquinaria y equipo y otros.	205,527	204,828
Terrenos	422,176	347,176
Edificios	281,351	107,027
Muebles y enseres	33,501	49,193
Equipo de cómputo	26,852	57,729
Vehículos.	<u>1,313,446</u>	<u>1,416,383</u>
Subtotal	2,282,854	2,182,336
<u>Menos :Depreciación acumulada</u>	<u>(1,143,885)</u>	<u>(948,189)</u>
Total	<u>1,138,969</u>	<u>1,234,147</u>

Durante el año 2019, el movimiento de propiedades, planta y equipos, neto fue el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	1,234,147	1,121,637
Adquisiciones, netas	287,537	353,685
Reclasificación y bajas, netas	(199,929)	(25,700)
Depreciación	(182,786)	(215,475)
Ajustes	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	<u>1,138,969</u>	<u>1,234,147</u>

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía genero adquisiciones de propiedades, planta y equipo, entre las más relevantes: Terrenos por \$ 75,000: Edificios \$ 174,325, Vehículos \$ 34,812 en número de 1 unidad, (en el año 2018 \$ 153,473.24 en número de 11 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, Muebles y Enseres US\$ 1,719, Equipos de computación US\$ 982, Equipos de oficina US\$ 698.

Durante el periodo 2019 se vendieron Vehículos US\$ 35,925

También durante el periodo 2019 fueron dados de baja Equipos de computación por US\$ 15,579: muebles y enseres por \$ 17,410.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 se encuentra constituida por Activos por impuestos diferidos US\$ 4,560 el cual se origina en una diferencia temporaria de la cuenta Provisión por jubilación patronal y desahucio.

9. PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	863,353	1,172,887
Obligaciones con Instituciones Financieras	94,166	0
Otras Cuentas por pagar partes relacionadas	<u>0</u>	<u>114,076</u>
Total	<u>957,518</u>	<u>1,286,962</u>

Proveedores locales.- Al 31 de diciembre de 2019, 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>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
E. Maulme	0	4,939
Sociedad Ojeda Sindicato de choferes de Huaquillas	109,847	242,237
José Aguilar	0	0

Imprenta Machala	16,560	39,006
Julio Cesar Ojeda Espinoza	643,128	716,486
Compañía de Seguros Cóndor	0	19,419
Otros	<u>95,817</u>	<u>150,800</u>

Total	<u>863,353</u>	<u>1,172,887</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.

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones Financieras Cooperativa Santa Rosa	61,850	55,683
Obligaciones Financieras Banco de Machala	19,566	0
Obligaciones Financieras Banco del Pacifico	9,808	0
Obligaciones Financieras Banco Guayaquil	<u>2,942</u>	<u>0</u>
Total	<u>94,166</u>	<u>55,683</u>

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
IVA diferido por pagar	0	5,472
Impuestos por pagar 103 y 104	<u>8,300</u>	<u>6,237</u>
Total	<u>8,300</u>	<u>11,709</u>

Comprende los valores generados por el IVA en ventas, y las retenciones retenidas en sus diferentes porcentajes, generadas en diciembre 2019 y 2018 respectivamente.

11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	47,879	42,800
Beneficios sociales:		
15% de participación de utilidades para trabajadores, nota 14	9,668	10,095
Décimo tercer sueldo	5,257	5,328
Décimo cuarto sueldo	43,334	35,917
Vacaciones	44,304	44,304
Desahucio	<u>14,466</u>	<u>14,466</u>
Total	<u>164,908</u>	<u>152,910</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 2019 y 2018 comprende lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
IESS por pagar	15,869	10,300
Préstamos Quirografarios (empleados)	2,951	1,408
Préstamos hipotecarios (empleados)	342	112
Fondo de reserva (empleados)	1,395	1,119
Extensión conyugal (IESS)	30	29
IESS por pagar (Loja y Zamora)	0	4,492
Préstamos Quirografarios (empleados Loja y Zamora)	0	402
Fondo de Reserva (Loja y Zamora)	<u>0</u>	<u>225</u>
Total	<u>20,588</u>	<u>18,087</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 2019 por \$15,869 (en el año 2018 \$10,300), adicionalmente las retenciones por préstamos quirografarios, hipotecarios y fondo de reserva y extensión conyugal por \$4,718 (en el año 2018 \$2,668).

13. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	56,743	118,593
Provisión Desahucio	38,510	0
Provisión Jubilación Patronal	24,363	0
Anticipo de Clientes	<u>0</u>	<u>5,827</u>
Total	<u>119,616</u>	<u>124,420</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 \$ 61,850 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% para los años 2019 y 2018, respectivamente; sobre la utilidad tributable.

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado en los años 2019 y 2018, es como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Resultado del ejercicio antes del 15% PUT e Impto. a la renta	64,454	67,298
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>9,668</u>	<u>10,095</u>
Ganancia tributable	54,786	57,203
Más: Gastos no deducibles	9,783	12,017
Diferencia temporaria	18,240	
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	82,809	69,220
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>20,702</u>	<u>17,305</u>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta		
25% de impuesto a la renta	<u>20,702</u>	<u>17,305</u>
Anticipo de impuesto calculado	24,711	22,615
Menos: Rebaja del saldo del anticipo Decreto 210	0	0
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	24,711	22,615
Declarado		
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	0	834
Menos:		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal, nota 6	3,312	1,252
Crédito tributario de años anteriores	666	2,308
Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor)		(7,987)
(2,726)		

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.

La diferencia temporaria reconocida en la conciliación tributaria corresponde al valor de las provisiones por jubilación patronal y desahucio del periodo, y que han sido reconocidas de acuerdo con el artículo innumerado después del artículo 28 del reglamento de la ley orgánica de régimen tributario interno, numeral 11.

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 2019

15. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019, 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 – Al cierre del año 2019 la entidad ha cumplido con la apropiación del 5% de la reserva legal cumpliendo de esta manera con las disposiciones establecidas por parte de la Ley de Compañías.

Reserva Facultativa – Al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformado por las ganancias de ejercicios anteriores.

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

16. SALDOS SIGNIFICATIVOS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Activos y Pasivos		
Activo Financiero		
Dr Rodrigo Mejía Mejía	73,150	

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias durante los años 2019 y 2018, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ventas netas	2,883,503	3,051,350
Costo de Ventas	<u>0</u>	<u>0</u>
Ganancia bruta en ventas	<u>2,883,503</u>	<u>3,051,350</u>

Las ventas en el año 2019 disminuyeron en \$167,847 lo que equivale a un 5,8% en

relación al año 2018.

Los otros ingresos representan en el año 2019 \$28,553 y en el año 2018 \$117,421 dentro de los cuales se consideran las ganancias por ventas de propiedades, planta y equipo.

18. GASTOS OPERACIONALES

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
<u>Administrativos</u>		
Honorarios	34,583	22,228
Sueldos y horas extras	841,600	819,089
Impuestos, tasas	17,784	85
Beneficios sociales	135,696	249,490
Mantenimiento	409,494	200,851
Aportes al IESS	160,870	153,671
Depreciación	182,786	215,475
Combustible	433,308	664,115
Otros	<u>615,521</u>	<u>767,051</u>
Subtotal	<u>2,831,642</u>	<u>3,092,055</u>
 <u>Gasto Financiero</u>		
Comisión tarjeta de crédito e intereses	15,960	9,419
Subtotal	<u>15,960</u>	<u>9,419</u>
Total	<u>2,847,602</u>	<u>3,101,474</u>

Los gastos administrativos representan el 98,2% de los ingresos mientras que en el año 2018 los gastos operativos excedían los ingresos operativos en 1,33% para el año 2018

Los otros gastos suman \$ 615,521 en el año 2019 y comprenden compras de permisos a la ANT, servicios prestados, repuestos y accesorios, IVA cargado al gasto, entre otros.

Ing. Maribel Ramírez Blacio
CONTADOR GENERAL