

**SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS**

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
ANT	Agencia Nacional de Tránsito
BASC	Seguridad contra contaminación de contenedores
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Cámara de Transporte
CTr	Crédito Tributario
GR	Gta de remisión
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Único de Contribuyente
SA	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

**ÍNDICE**

CONTENIDO	PÁGS.
Abreviaturas y siglas utilizadas	
Índice	
<b>SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	
Estados de situación financiera	1-2
Estados de resultados integral	3
Estados de flujo del efectivo	4
Notas explicativas a los estados financieros	5
Disposiciones Legales	5
Principales Políticas contables	5
Disponibilidades	13
Anticipo de Fondos	13
Cuentas y documentos por cobrar	13
Inversiones temporales	15
Activos Fijos (Bienes de Administración)	15
Activos no corrientes	16
Pasivo corriente	17
Cuentas por pagar	17
Pasivo a largo plazo	16
Patrimonio	19
Estado de resultados	18
Composición de Ingresos	20
Composición de gastos	21
<b>ANEXO</b>	
Notas Reservadas	

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros de la Junta General de Socios de la Compañía **VANSERVICE INTERNACIONAL CIA. LTDA.**

Cuenca, 12 de Abril de 2018

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **VANSERVICE INTERNACIONAL CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, a excepción de descrito en los párrafos *Cuestiones claves de auditoría*, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **VANSERVICE INTERNACIONAL CIA. LTDA.**, el 31 de diciembre de 2018 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

**Cuestión clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión.

- Cuentas por cobrar y por pagar empresas relacionadas.

La administración debería asegurarse de la depuración y liquidación de cuentas por cobrar y por pagar entre relacionadas, ya que dichas cifras se vienen arrastrando de años anteriores, sin que se de una solución al respecto. Para lo cual debe cumplir de manera estricta el principio contable de NO compensación, en el sentido de no

permite compensar cuentas de activo con cuentas de pasivo, ni gastos e ingresos aunque compartan el mismo origen, además de cumplir con la normativa de bancarización que establece que sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000), gravadas con los impuestos se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Otra información incluida en el documento que contiene los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende los reportes anuales que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables o la normativa vigente (Ley de Compañía, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo entre otros). Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar ninguna forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. En el presente informe no tenemos nada que informar a este respecto.

**Responsabilidad del auditor**

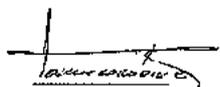
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la



**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	NOTAS	2017	2018	Variación	Variedad
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	10	3,441,499,77	3,733,335,68	-657,836,09	-19%
OTROS INGRESOS		2,714,021,63	1,731,791,26	581,230,36	-20%
		87,176,14	442,40	-86,733,74	-90%
<b>GASTOS</b>	11	3,363,018,77	3,702,468,02	-641,448,78	-20%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRATIVOS</b>	11	3,801,738,43	4,023,967,80	-678,370,82	-20%
SUELDOS Y SALARIOS		4,465,641,12	4,915,574,94	-36,693,19	-0%
RENTAS SOCIALES		137,805,23	143,308,90	6,003,75	4%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		80,450,30	80,387,64	-71,75	0%
PROVISIÓN Y PAGO POR FAVOR		8,296,94	10,402,10	1,135,86	13%
DEPRECIACIONES		300,816,58	252,142,70	-138,706,14	-30%
TRANSPORTE		338,556,04	146,304,17	-309,231,97	-80%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		139,426,29	114,882,81	-24,522,48	-19%
GASTOS DE VIAJE		2,266,63	3,082,60	-1,256,13	-50%
GASTOS DE GESTIÓN		19,081,13	1,370,12	-21,921,99	-80%
ASESORAMIENTOS OPERATIVOS		31,782,99	28,093,45	-2,769,12	-9%
SURTIMIENTOS Y HERRAMIENTAS		181,446,90	75,412,41	-85,038,49	-47%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		75,110,15	43,100,50	-31,809,56	-42%
SEGUROS Y REASEGUROS		22,133,24	22,411,85	-4,692,38	-17%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		199,259,85	15,878,75	-181,280,99	-91%
SERVICIOS BÁSICOS		13,413,21	15,386,85	1,879,29	14%
OTROS	11	136,291,00	235,402,13	40,171,11	20%
GASTOS FINANCIEROS	11	43,172,18	78,184,28	18,934,67	30%
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	12	38,284,80	31,784,58	-6,518,34	-17%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

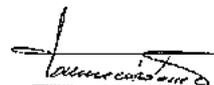
  
Jaime Córdova Cedillo  
Representante Legal

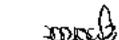
  
Ing. Priscilla García  
Contador

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO				
	2018	2017	Variación	Variedad
<b>PATRIMONIO NETO</b>	482,628,12	663,233,55	11,355,43	2%
CAPITAL SOCIAL	300,000,00	300,000,00	-	0%
RESERVAS	18,628,96	28,193,73	889,77	3%
RESERVA LEGAL	14,581,39	18,323,99	889,77	4%
RESERVA FACULTATIVA	5,079,98	9,869,84	-	0%
GANANCIAS ACUMULADAS	161,427,80	172,179,16	11,009,36	7%
GANANCIA (PERDIDA) DEL PERIODO	11,009,36	10,432,96	-379,68	-3%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

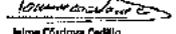
  
Jaime Córdova Cedillo  
Representante Legal

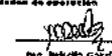
  
Ing. Priscilla García  
Contador

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		2018
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		168,964,74
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		27,064,99
Cuentas por cobrar por actividades de operación		1,666,004,74
Cuentas por pagar por actividades de operación		1,399,034,74
Cuentas por pagar por actividades de operación		-2,793,324,72
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-1,761,834,76
Pagos a y por cuenta de los empleados		1,632,88
Pagos por prima de los otros seguros		-18,758,18
Divididos por actividades de operación		-18,379,58
Otros cambios (ganancias) de efectivo		18,258,07
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		-76,633,87
Impagos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		-24,437,10
Compra de valores intangibles		-1,178,97
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		126,578,62
Pagos de préstamos		-120,178,19
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-169,804,74
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		178,197,97
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		6,459,23
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN GANANCIAS (PERDIDAS) ANTES DE LOS 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		31,764,00

<b>AJUSTE POR PARTIDAS IDENTICAS AL EFECTIVO</b>	183,478,88
Ajustes por cambio de denominación y amortización	274,653,47
Ajustes por cambio en provisiones	7,443,39
Ajustes por cambio por impuesto a la renta	-15,304,53
Ajustes por cambio por participación trabajadores	4,764,70
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	-164,337,60
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar ajenas	76,771,60
Incremento (disminución) en otros cuentas por cobrar	10,139,80
Incremento (disminución) en otros activos	-18,264,90
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-248,284,27
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	14,009,83
Incremento (disminución) en beneficios empleados	14,444,63
Incremento (disminución) en dividendos de clientes	-17,138,13
Incremento (disminución) en otros pasivos	10,834,75
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilización en) actividades de operación</b>	27,064,99

  
Jaime Córdova Cedillo  
Representante Legal

  
Ing. Priscilla García  
Contador

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**RATIOS FINANCIEROS**

Liquidar: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que mantiene como obligación en el corto plazo, posee \$1,03 para cubrir con la misma, manteniendo su solvencia en relación al ejercicio anterior.

	2017	2018
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	1,02	1,03
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	= $\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	= 1,02

Carteras: Se puede observar en el primer índice que del total vendido por la compañía, el 46% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 2 veces al año, y un promedio se recupera cada 170 días. En relación al ejercicio anterior, la cartera tiene una recuperación más lenta.

	2017	2018
<b>PORCENTAJE DE CARTERA</b>	38%	46%
<b>ROTAÇÃO DE CARTERA</b>	3	2 veces al año
<b>PERIODO PROM DE COBRANZA</b>	136	170 días
<b>PORCENTAJE DE CARTERA</b>	= $\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	= 38%
<b>ROTAÇÃO DE CARTERA</b>	= $\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	= 3
<b>PERIODO PROM DE COBRANZA</b>	= $\frac{\text{Ctas por cob} \times 365}{\text{ventas}}$	= 136

Rentabilidad: La rentabilidad de la empresa frente a las ventas es del 2%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 1,4%.

	2017	2018
<b>RENTABILIDAD NETA EN VENTAS</b>	2%	2%
<b>ROI</b>	1,4%	1,4%
<b>RENTABILIDAD NETA EN VENTAS</b>	= $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	= 2%
<b>ROI</b>	= $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	= 1,4%

## 1. OPERACIONES

### a. Disposiciones legales

La Compañía VANSERVICE INTERNACIONAL CIA. LTDA., fue constituida el 20 de mayo de 1.999 ante la Notaría Pública Novena del Cantón Cuenca del Dr. Eduardo Palacios, inscrita en el Registro Mercantil el 11 de junio de 1.999 bajo el número 140. Durante su vida societaria ha tenido varios trámites como apertura de sucursal, aumento de capital, cambio de objeto social, cambio de denominación, etc.

Con fecha 27 de enero de 2015 la compañía realiza un nuevo aumento su capital mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el número 091, pasando el capital social a la suma de \$300.000, dividido en el mismo número de participaciones de un dólar cada una.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. **Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros del VANSERVICE INTERNACIONAL CIA. LTDA., están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

(a) Ser transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 24 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

ENIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Rescancimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Inclusiva de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-** Registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS.-** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

#### MARCO CONCEPTUAL

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).** - Son Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera

(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

(c) Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la Ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan la información de alta calidad que:

para la entidad; o un Instrumento de patrimonio neto de otra entidad, Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobra – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.-** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (DRI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) **PROVISIÓN POR DETERIORO.-** En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede o su monto recuperable.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS.-** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) **PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-** Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventariables. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIICIPADOS.-** Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** Se registrarán los créditos tributarios por impuesto al valor agregado o impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.-** Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-** En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**ACTIVO INTANGIBLE.-** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los complementos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, los patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pasaje, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del período en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

**(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.-** Solo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:** Parte corriente de la obligación producida del contrato de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado.

**OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobretiros bancarios.

**PROVISIONES.-** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**PASIVO NO CORRIENTE**

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-** Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevados al costo amortizado.

**OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OBIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**OTRAS PROVISIONES.-** Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

**PASIVO DIFERIDO.-** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

**INGRESOS DIFERIDOS.-** Se incluye un importe específico por servicios subyacentes que daban ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

**INGRESOS DE CUENTES.-**

La NIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, pero que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisfice la obligación de desempeño.

**3. CAJA Y EQUIVALENTES:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Caja (a)	11.457,34	2.168,52	-9.288,82	-81%
Bancos (b)	168.940,63	6.324,71	-162.615,92	-96%
Total	178.397,96	8.493,23	-169.904,73	-95%

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía no registra el valor de provisión de cuentas incobrables, en aplicación al Reglamento de la ley de Régimen Tributario Interno, la misma que sirva como gasto deducible y que corresponde al 1% de la cartera de este año y que puede llegar hasta el 10% de la cartera total.

**5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Este rubro está conformado por:

	Tasa Dep	2017	2018	Altas	Bajas	Dep 2018	Total Activos
Equipos de Oficina		3.751,77	3.751,77	-	-	750,35	3.001,42
Instalaciones		2.777,16	-	-	2.777,16	-	0,00
Muebles y Enseres		7.215,28	7.771,14	545,86	-	1.554,28	6.216,86
Equipos de Computación		10.024,52	10.024,52	-	-	2.704,46	7.320,06
Vehículos		2.972.571,31	3.051.438,28	78.866,97	-	1.637.009,13	1.414.429,15
Activos Intangibles		2.178,57	2.178,57	-	-	1.452,28	726,29
Total		2.998.528,61	3.075.164,28	79.412,83	-	1.643.470,60	1.431.693,68

(a) Los activos fijos de la compañía corresponden en su mayoría a las unidades de transporte del servicio turístico que presta, la empresa debe aplicar una política contable para el reconocimiento de activos y su adicción.

(b) El cálculo de las depreciaciones se lo efectúa de acuerdo a la política establecida por la compañía para este rubro y que corresponde a una depreciación de 10 años para vehículos y de 6 años para un componente como el furgón.

**6. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cuentas y otros por pagar no relacionados (a)	731.320,32	485.376,25	-245.944,07	-34%
Cuentas por pagar a accionistas (b)	193.769,06	157.979,18	-35.789,88	-18%
Obligaciones con la adm. tributaria (c)	26.683,06	16.869,26	-9.813,79	-37%
Obligaciones con Instituciones financieras (d)	8.709,36	21.040,67	12.331,31	142%
Anticipos de clientes (e)	11.467,47	16.518,75	5.051,28	44%
Otros pasivos corrientes (f)	51.299,28	59.618,77	8.319,49	16%

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

(a) Esta cuenta es utilizada para pagos urgentes, maneja varias cajas, tanto en la administración central, como en Guayaquil, una caja para mantenimiento, etc.; las mismas que son controladas periódicamente y no se evidenciaron diferendos.

(b) Se efectuó la revisión a las conciliaciones bancarias, evidenciándose que existen concordancia entre la registrados en libros y los estados de cuenta.

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cuentas y documentos por cobrar (a)	401.573,83	324.605,17	-76.968,66	-19%
Otras cuentas por cobrar	584.604,65	480.410,65	-104.194,00	-18%
Anticipo a proveedores	21.247,09	51.656,95	30.409,86	143%
Activos por impuestos corrientes	17.207,42	16.249,16	-958,26	-6%
Total	944.632,99	872.921,93	-71.711,06	-8%

(a) La cuenta documentos por cobrar: Esta conformada por varios clientes que se les presta los servicios, los mismos que están plenamente identificados y que la compañía cuenta con el soporte correspondiente, cuenta que ha experimentado una reducción del 19% frente al ejercicio anterior, existe cartera del año 2017 que se debería depurar y gestionar su recuperación.

(b) Otras cuentas por cobrar: Registra valores por cobrar a otras empresas, como Comotour, Lantour, Tras Aguilre Estrella, Parhuta Tour, Sayri Tour, esta cuenta se ha reducido en apenas un 5% frente al año anterior, la Administración debería depurar estas cuentas que vienen arrastrando saldos de periodos anteriores.

(c) Anticipo proveedores: Corresponde a diversos acopiadores a proveedores que deberán liquidarse una vez que concluya el trabajo o se preste el servicio, con la presentación de la factura correspondiente, al cierre del ejercicio registra un valor de US \$51.656,95.

(d) Activos por impuestos corrientes: Corresponde al valor del anticipo del impuesto a la renta y retenciones en la fuente del impuesto a la renta que los proveedores le han realizado, que se liquidarán una vez que se efectúe la conciliación tributaria.

**VANSERVICE INTERNACIONAL**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Total 1.023.176,74 757.402,88 -265.773,86 -26%

(a) Corresponde a obligaciones con proveedores los mismos que se encuentran plenamente identificados, la cuenta experimenta una reducción del 34% frente al año anterior.

(b) Corresponde a préstamos otorgados por los Socios, terceros y tarjetas de crédito, los mismos están identificados con sus respectivos soportes, existe una disminución con respecto al ejercicio anterior del 18%.

(c) Registran valores por concepto anticipo de impuesto a la renta y retenciones, y que se liquidarán en la declaración del impuesto a la renta.

(d) Corresponde a operaciones crediticias con Instituciones Financieras, en la proporción a corto plazo las mismas que se encuentran controladas, por las tablas de amortización correspondiente.

(e) Valor que registra valores recibidos como anticipo, pero que en el siguiente mes se liquida, una vez que se ha prestado el servicio.

(f) Otros pasivos corrientes, corresponden a obligaciones a corto plazo que la administración las tiene identificadas.

**7. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2017	2018	Variación	Variación
Sueldos por pagar (a)	34.639,10	33.974,83	-664,27	-2%
Aporte al IESS por pagar	7.361,01	7.696,14	335,13	5%
Fondo de reserva	747,05	776,04	28,99	4%
Décimo tercer sueldo	3.703,03	25.593,31	21.890,28	591%
Décimo cuarto sueldo	10.127,94	5.341,72	-4.786,22	-47%
Vacaciones por pagar	17.981,40	18.535,62	554,22	3%
Liquidaciones por pagar	659,70	4.452,48	3.792,78	575%
Participación trabajadores por pagar	5.742,60	4.784,70	-957,90	-17%
Total	80.971,83	101.134,84	20.163,01	25%

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que los valores pagados en las planillas del IESS de enero a diciembre de 2018 han sido calculados de manera correcta y coinciden con la información registrada y firmada por los empleados en los roles de pago.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculadas en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

**8. PASIVO NO CORRIENTE:**

	2017	2018	Variación	Variación
Obligaciones con Instit financieras (a)	550.458,44	610.284,76	-340.173,68	-36%
Cuentas y docs. por pagar (b)	126.013,31	56.379,40	-59.633,91	-55%
Provisión beneficios empleados (c)		7.488,29	7.488,29	
Otros pasivos no corrientes (d)		277.195,12	277.195,12	
<b>Total</b>	<b>1.076.471,75</b>	<b>951.347,57</b>	<b>-225.124,18</b>	<b>-22%</b>

- (a) Registra las obligaciones a largo plazo con instituciones financieras Banzca del Austro Banzca Internacional, Banco Pichincha y cooperativa JEP.
- (b) Corresponde a cuentas por pagar a proveedor Teofania Comercial por el financiamiento de una unidad de transporte
- (c) La compañía de acuerdo a la norma contable procedió a contratar el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal y desahucio.
- (d) Corresponden a obligaciones con Sodas de la compañía y otros, que la empresa ha requerido para financiar determinadas adquisiciones de activos, para la operación de la compañía.

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Durante el ejercicio 2018 los costos y gastos disminuyeron en \$600.289,60 lo cual representó una disminución del 26% con respecto al ejercicio anterior, como consecuencia de la disminución de los ingresos.

En este rubro se agrupan todos los gastos directos, sueldos, depreciaciones, seguros, mantenimiento, suministros etc., los mismos que muestran saldos razonables.

**12. RESULTADOS DEL EJERCICIO:**

En el año 2018 la compañía registra una utilidad de US\$ 31.764,66 antes de la participación a trabajadores, impuesto a la renta y reservas que determina la ley y el estatuto social.

Consultores Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.

**VANSERVICE INTERNACIONAL**  
(Cuenca - Ecuador)  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**9. APORTACIONES DE CAPITAL:**  
Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Capital Social	300.000,00	300.000,00	0,00	0%
Reservas	19.590,96	20.180,73	589,77	3%
Ganancias acumuladas	161.427,60	172.437,89	11.009,56	7%
<b>Total</b>	<b>481.018,56</b>	<b>492.587,89</b>	<b>11.569,33</b>	<b>2%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado es de US\$ 300.000,00 dividido en trescientas mil participaciones de un dólar cada una.

Las otras cuentas patrimoniales tienen su evolución de acuerdo a los resultados obtenidos en cada ejercicio económico.

**10. INGRESOS:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Ingresos por ventas de servicios	1.314.021,63	1.732.791,28	-581.230,25	-25%
Otros ingresos	87.178,14	442,40	-86.735,74	-99%
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.401.199,77</b>	<b>1.733.233,68</b>	<b>-567.966,09</b>	<b>-28%</b>

Los ingresos de la empresa durante el presente ejercicio disminuyeron en \$567.966,09, lo cual representa un decremento del 28 % con respecto al 2017.

**11. GASTOS:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Gastos de Administración y ventas	2.044.270,47	1.366.905,67	-657.364,80	-32%
Gastos Financieros	61.177,15	78.101,22	16.924,07	28%
Otros Gastos	196.291,00	236.462,13	40.171,13	20%
<b>Total</b>	<b>2.301.738,62</b>	<b>1.701.469,02</b>	<b>-600.269,60</b>	<b>-26%</b>