

Exped. 704663

**Contenido:**

Informe del Auditor independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integral  
Estado de flujos de efectivo  
Estado de Evolución del Patrimonio  
MATERIALIDAD  
Resumen de las principales Políticas Contables  
Notas a los Estados Financieros

*A la Junta de Accionistas*

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A.  
31 de Diciembre 2017 / 31 de Diciembre 2016

AUDITORIA EXTERNA

**Jaime Marcelo Camino Alvarez**  
Auditor Externo – RNAE 150  
Telf. 022-869-649  
Río Pastaza 674 e Ilaló – San Rafael  
aecoauditores2000@yahoo.com

**INFORME DE AUDITORIA  
E X T E R N A**

**2017**

**COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A.**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES DE:**  
COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A.

### **OPINIÓN**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: estados de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa COMPAÑÍA DE GARGA PESADA YEC SOLA S.A., el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

### **FUNDAMENTO DE LA OPINION**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la empresa, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

El informe auditado al 31 de diciembre de 2017 refleja una opinión sin salvedades, con fecha 26 de marzo 2018.

### **LA EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO**

No hay una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

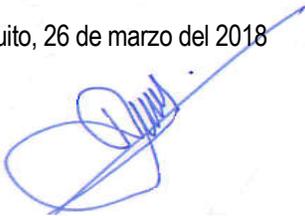
Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la compañía COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2017.

### **RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Administración y la Empresa COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 26 de marzo del 2018



**Lcdo. Jaime Marcelo Camino Alvarez**  
**SC. RNAE: 150**  
**Registro CPA. 3.427**

#### **Énfasis**

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. Se constituyó en junio 2015. Su Contabilidad se encuentra bajo NIIF; con excepción de una deficiencia que auditoría informa en la respectiva Comunicación a la Superintendencia.

Al margen de lo citado anteriormente, la empresa YECSOLA S.A debe poner en práctica su propio **CRONOGRAMA E IMPLEMENTACION** de las **Normas Internacionales de Información Financiera**. De manera tal (por dar un ejemplo), debe poner en orden cuentas tales como OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, previo su análisis, separando las cifras acorde a cada deudor y acreedor, según corresponda.

**COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de diciembre 2017**

Pág. - 3 -

(en dolares americanos)	Nota	2017	2016
<b>Activo</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	595,01	31.922,98
Deudores Comerciales	4	59.411,00	31.849,42
Pagos anticipados	5	329,89	3.422,67
Otras Cuentas por Cobrar	6	36.805,91	35.861,77
Anticipos a Proveedores	7	3.640,93	-
Impuestos anticipados	8	2.476,32	-
Total Activos Corrientes		<b>103.259,06</b>	<b>103.056,84</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	9	287.640,00	555.600,00
Total Activos No Corrientes		<b>287.640,00</b>	<b>555.600,00</b>
<b>Total Activos</b>		<b>390.899,06</b>	<b>658.656,84</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores	10	25.879,11	2.506,75
Obligaciones Tributarias	11	4.744,99	6.523,80
Por pagar al IESS	12	3.999,62	3.340,41
Beneficios Sociales	13	13.176,61	4.803,54
Participación Trabajadores	14	1.326,55	7.930,59
Anticipo Clientes	15	2.033,14	937,90
Otras Cuentas por Pagar	16	16.838,79	31.615,52
Total Pasivos Corrientes		<b>67.998,81</b>	<b>57.658,51</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Jubilacion Patronal y desahucio	17	820,34	970,34
Por Pagar a Accionistas	18	149.000,00	330.000,00
Otros Pasivos No Corrientes	19	126.844,53	228.873,17
Total Pasivos no corrientes		<b>276.664,87</b>	<b>559.843,51</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>344.663,68</b>	<b>617.502,02</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>			
Capital social	20	1.000,00	1.000,00
Reserva Legal	21	-	-
Resultados acumul.adop..1ra. Vez NIIF	22	-	-
Utilidad Acumulada	23	40.154,82	40.154,82
Utilidad ejercicio	24	5.080,56	-
Total del Patrimonio Neto		<b>46.235,38</b>	<b>41.154,82</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>390.899,06</b>	<b>658.656,84</b>

**COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A.**  
**Estado de Resultados Integral**  
1 de enero al 31 de diciembre 2017

<b>(en dolares americanos)</b>	<b>Nota</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Ventas</b>		<b>1.111.316,12</b>	<b>815.693,49</b>
Costo de ventas		0	0,00
<b>Margen bruto</b>		<b>1.111.316,12</b>	<b>815.693,49</b>
Gastos administración y de ventas	<b>83,34%</b>	(926.148,07)	<b>93,49%</b> -762.582,94
Salarios y Beneficios Sociales	<b>19,22%</b>	213.578,28	<b>9,80%</b> 79.923,82
Honorarios	<b>0,63%</b>	6.978,79	<b>0,11%</b> 855,06
Alquiler de transporte y maquinaria	<b>41,69%</b>	463.362,71	<b>65,20%</b> 531.826,08
IVA que se carga al gasto	<b>3,67%</b>	40.802,66	<b>5,24%</b> 42.701,84
Impuestos y Contribuciones	<b>0,05%</b>	500,58	<b>0</b> 0,00
Combustibles y lubricantes	<b>4,42%</b>	49.168,62	<b>4,75%</b> 38.777,91
Servicios Públicos	<b>0,13%</b>	1.438,13	<b>0</b> 0,00
Mantenimiento y Reparaciones	<b>5,40%</b>	60.032,03	<b>6,52%</b> 53.160,07
Depreciaciones	<b>7,92%</b>	87.960,00	<b>1,77%</b> 14.400,00
Otros bienes y servicios	<b>0,21%</b>	2326,27	<b>0,12%</b> 938,16
Total Gastos			
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>185.168,05</b>	<b>53.110,55</b>
Otros ingresos			-
Otros gastos no operacionales	<b>15,86%</b>	-176248,86	0,00
Otros ingresos (gastos) de inversiones			
<b>Beneficio antes de costes financieros e impuestos sobre las ganancias</b>		<b>8.919,19</b>	<b>53.110,55</b>
Intereses Financieros			0,00
Gastos financieros		-75,55	-138,90
No deducibles, Contribuc. Solidaria		0,00	-101,02
Total costes financieros			0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIP.UTIL.E I.RENTA</b>		<b>8.843,64</b>	<b>52.870,63</b>
Participación de trabajadores 15%		-1326,55	-7.930,59
Más: Gastos No deducibles		3.558,03	1.071,36
Amortización Pérdidas			0,00
Deducciones Especiales			-24.260,39
<b>Base Imponible</b>		<b>11.075,12</b>	<b>21.751,01</b>
Impuesto sobre las ganancias		-2.436,53	-4.785,22
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>5.080,56</b>	<b>40.154,82</b>
<b>Atribuible a :</b>			
Tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante (ingresos netos)			0,00
Intereses minoritarios			0,00
<b>Beneficios por acción</b>		<b>Usd\$ 5,08</b>	<b>Usd\$ 40,15</b>
<b>Beneficio por dólar de venta</b>		<b>Usd\$ 0,005</b>	<b>Usd\$ 0,05</b>

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Pág. -5-

Al 31 de diciembre del 2017

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
	<b>95</b>	<b>(2.775.127,87)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>251.326,50</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>1.079.249,82</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.083.218,43
Otros cobros por actividades de operación	95010105	(3.968,61)
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(827.847,77)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(828.943,01)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	1.095,24
Dividendos pagados	<b>950103</b>	
Dividendos recibidos	<b>950104</b>	
Intereses pagados	<b>950105</b>	(75,55)
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>184.500,00</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>	184.500,00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-3210954,37</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	<b>950301</b>	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	<b>950303</b>	
Financiación por préstamos a largo plazo	<b>950304</b>	-
Pagos de préstamos	<b>950305</b>	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	<b>950306</b>	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950307</b>	
Dividendos pagados	<b>950308</b>	-
Intereses recibidos	<b>950309</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950310</b>	-3210954,37
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<b>950401</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>(2.775.127,87)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>31.922,98</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>595,01</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>8.843,64</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>3.351.270,86</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	264.208,86
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	3.087.062,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(21.726,00)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(21.097,69)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(3.968,61)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	8.595,63
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	649,43
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	1.095,24
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>251326,50</b>

YEC SOLA S.A. Informe Anual y Documento de Registro 2017

Pág. 6

ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL

(en dolares americanos)	Patrimonio neto atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante							Total Patrimonio neto
	Capital suscrito	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumu- ladas	Resultados Acumulados por adop.1ra.vez NIIF	Resultados de ejercicio	Adopción a NIIF	Total
Total de ingresos y gastos reconocidos								
<b>Saldo 31 de diciembre 2016</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>40.154,82</b>	-	-	-	-	<b>41.154,82</b>
Total de ingresos y gastos reconocidos								
Transferencia de Resultados				-		-		-
Aumento de capital		-	-			-		
Amortización Pérdidas acumuladas		-	-	-		-		-
Pago de dividendos a los accionistas		-	-	-		-		-
Apropiación de Reservas		-	-	-		-		-
Resultado Ejercicio a Diciembre 31 2017						<b>5.080,56</b>		<b>5.080,56</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2017</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>40.154,82</b>	-	-	<b>5.080,56</b>	-	<b>46.235,38</b>

## M A T E R I A L I D A D

Es el monto máximo de error que afecta al lector de los Estados Financieros.

Es el máximo error que el auditor permita a partir de su juicio profesional. En razón a una estimación previa que el auditor establece un porcentaje mínimo cuando esté revisando las cuentas.

### LA NIA 320 dicta lo siguiente:

4. El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.
5. La materialidad debe ser considerada por el auditor cuando: (a) Determina la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría; y, (b) Evalúo el efecto de las declaraciones equivocadas.

En la presente auditoría toda variación que sobrepase el 10% deberá ser explicada por parte del ente auditado y analizado por parte del auditor inclusive las explicaciones relevantes, luego dará a conocer a los lectores de los estados financieros.

NOTA: Las diferencias menores al 10% no serán objeto de opinión.

Detalle	2017	NETAS	2016	Porcentaje En más	M o n t o Variación	Porcentaje En menos
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equivalente de efectivo	595	3	31.923		-31.328	Más de 100%
Cientes Comerciales	59.411	4	31.849	86,54%	27.562	
Pagps Anticipados	330	5	3.423		-3.093	Más de 100%
<b>Actvos No Corrientes</b>						
Propiedad Planta y Equipo	287.640	9	555.600		-267.960	48,23%
<b>Pasivos Corrientes</b>						
Proveedores	25.879	10	2.507	Más de 100%	23.372	
<b>Pasivos no Corrientes</b>						
Por Pagar accionistas	149.000	19	330.000		-181.000	86,54%
Por Pagar HORMIAMAZONAS	126.845	20	228.873		-102.029	44,58%
<b>Patrimonio y Utilidad inclusive</b>						
Utilidad del ejercicio	8.844	25	40.155		-31.311	77,98%
	<u>657.948</u>		<u>1.192.407</u>			

**EXPLICACION A LOS RIESGOS DE MATERIALIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017:**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

Los valores ingresados y egresados son los que corresponden a la naturaleza del objetivo establecido en la escritura de constitución de YEC SOLA S.A., así como de pequeños préstamos ocasionales de parte de los miembros de la sociedad.

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.**

Si comparamos los saldos al inicio del ejercicio económico con los saldos del final, nos encontramos que han tenido un incremento del 86,54% significa una baja notoria en las cobranzas, por tanto deberá someterse a un pronto análisis y resolver esta situación. Prueba de ello es que el saldo en la cuenta corriente a diciembre 31 de 2017 fue de USD. 95.01.

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR**

Se debe poner en orden estas cuentas, previo su análisis, separando las cifras acorde a cada deudor y acreedor, según corresponda.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Hay un decremento en vehículos por el valor de USD. 180.000.00. Pero al margen de esta disminución que lo consideramos ordenada por sus ejecutivos, existe un error en la presentación de las depreciaciones de USD. 4.500.00 que según el Balance de Comprobación (que es el reflejo de los Libros Mayores) corresponde a maquinaria, pero en los balances figura dentro de vehículos.

**RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.**

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A. Se constituyó en junio 2015. Su Contabilidad se encuentra bajo NIIF.

Al margen de lo citado anteriormente, la empresa YEC SOLA S.A debe poner en práctica su propio **CRONOGRAMA E IMPLEMENTACION** de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

**UTILIDAD DEL EJERCICIO.**

La variación de un año a otro es de 77,98% menor el 2017 en relación al 2016, obedece a que la empresa Yecsola declaró una utilidad mayor, proveniente de Gastos y Costos menores a la realidad, en razón de que parte de los activos con que se trabajó YEC SOLA constan en los activos de HORMIAMAZONAS S.A., es decir son prestados.

**BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**a. Declaración de Cumplimiento:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

**b. Base de medición:**

Los estados financieros de la empresa se registran sobre la base del devengado.

**c. Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

**d. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**e. Periodo contable**

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

**f. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

**b. Cuentas por cobrar corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción. Estos activos son considerados como activos corrientes.

**b.1. Estimación o Deterioro para cuentas comerciales**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

**c. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

Los costos atribuibles directamente son:

- Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de operacionales;
- Los honorarios profesionales.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

**d. Préstamos bancarios y sobregiros**

La política de la Compañía es reconocer los préstamos bancarios inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado. Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

**e. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

**f. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas, se miden utilizando el valor razonable, neto de impuestos, rebajas y descuentos.

**g. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**h. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. es una sociedad que funciona legalmente, constituida el 11 de junio de 2015 en la Notaria Vigésima del Cantón Quito inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 23 de junio del 2015, para una duración de 50 años, además Conforme al "Objeto" social escriturado de la compañía es: prestar servicios exclusivamente de carga pesada por carreteras a nivel nacional.

**NOTA 2. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURAS**

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A., así como una descripción de las medidas de mitigación que la administración de la compañía auditada podrá considerar.

La compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos de efectivo, activos, pasivos y patrimonio, y en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración de la compañía COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A.

**a. Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, pagos de impuestos, impuestos municipales, etc., produzcan pérdidas económicas de bajo impacto debido a la desvalorización de flujos, o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

**b. Riesgo de crédito**

La compañía COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. presenta en sus cuentas por cobrar, un riesgo bajo que hace referencia a la capacidad de nuestros clientes, de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía, dentro de los plazos establecidos, lo que nos determina un riesgo crediticio bajo, por tal razón debemos analizar dos aspectos importantes:

**1. Activos financieros**

Corresponde a los saldos de efectivo y equivalente del efectivo. La capacidad de la Compañía de recuperar estos fondos es saludable ya que existe un valor muy bajo al respecto que puede ser soportado por la administración sin sufrir pérdidas.

**2. Deudores por ventas o servicios**

Las políticas de crédito de la Compañía son similares para todos sus clientes, debido a los cobros por sus servicios, el riesgo por crédito es mínimo, sin embargo están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso sus negocios.

**c. Riesgo de tasa de interés**

La estructura de financiamiento de la Compañía considera como ente de financiación a documentos por pagar, por lo cual tiene un riesgo de exposición a tasas de interés. Las políticas en la administración de estos riesgos de acuerdo a son establecidas por la Administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de interés.

**d. Riesgo de liquidez**

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. La compañía mantiene un buen nivel de liquidez, y montos suficientes para cubrir eventuales pasivos y otros.

**e. Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por reorganizaciones u otros hechos inusuales o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, cambios del sistema, como pérdida de información por daño permanente de elementos de almacenamiento magnético como discos duros.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo de espacio físico (que pueden afectarse por factores climáticos, terremotos u otros contingentes relacionados con el movimiento de la compañía COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YEC SOLA S.A.)

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
Conforme a Conciliación Bancaria.-

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja Chica	US \$ 500,00	500,00
Banco del Pichincha	95,01	31.422,98
	<u>US \$ 595,01</u>	<u>31.922,98</u>

**NOTA 4 DEUDORES COMERCIALES**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Deudores Clientes por Cobrar	60.268,82	32.171,13
(-) Provisión Ctas. Incobrables	-857,82	(321,71)
	<u>US \$ 59.411,00</u>	<u>31.849,42</u>

Detalle a continuación:

Detalle de Clientes	USD. V.por Cobrar	Detalle de Clientes	USD. V.por Cobrar
Aguilar Vallejo Cristina Marisol	228,49	Vienen ....	34.763,12
Arq. Lozada Calderón Carlos Aníbal	1.057,50	Martínez Espinosa Diana Piedad	2,50
Arq. Víctor Hugo Dominguez	803,92	MENDOSA PEÑA SCC.	6.209,15
Batallas Paz José Luis	176,00	Mesa Espinosa Bizmarck Guillermo	765,00
Bravo Yuqui Marín Alcides	409,50	Morales Llulluna Luis Eduardo	10,00
CALICANTOCONST CIA. LTDA.	791,01	Morales Morales Luis Alfredo	495,00
Campoverde Páramo Fausto Guillermo	450,00	Morales Porras Miriam Rosana	398,13
Chano Suntaxi Iván Sixto	100,00	Pila Escobar Víctor Manuel	630,00
Clara Maritza Trujillo Erfazo	675,00	Pizarro Ayo Juan Fransisco	960,76
Cofre Morán Pedro Santiago	529,00	Robinson Galarza CONSTRUCCIONES	2.518,06
COGECOMSA S.A.	1.859,17	Rubén Darío Aguirre Paucar	4.276,80
Compañía LTDA. FAMEdic	1.369,66	Sánchez Morales Juan Carlos	2.540,34
CONSERDE MILLENIUM S.A.	782,10	Sánchez Ruíz Marco Polo	182,16
CONSTRUCTORA BONILLA G. CIA.	9.626,40	Sangacha Abel Gonzalo	500,94
Delgado del Hierro Alejandro	470,00	SOLUCIONES Construc. Galarzo y Núf	429,94
Gualotuña Martínez Mauricio Gabriel	3.960,00	Stead Guerrón Brenda Monserrat	450,00
Herrera Días Gustavo Andrés	364,00	TECNI URBAN CIA. LTDA.	1.785,46
Ing. Eduardo Tamayo Alvarez	360,11	Transportes San Sebastián de Pifo S.A.	25,14
Ing. Juan Marcatoma	770,00	Vicente Wladimir Paguay Baldeón	819,00
Ing. Molina Vaca Marcelo Patricio	956,34	Vinuez Aizaga Nelson Dany	405,00
Ing. Sebastián Rivadeneira	3.034,02	VMC Constructora CONSORCIO	591,50
Ing. Villalta Franco Ana Patricia	230,00	Yambay José Luis	644,00
Iza Gualotuña Pamela Gisella	45,50	Yépez Cabrera José Luis	270,00
JHONNY SOLA ARQUITECTOS C.LTD.	4.117,90	NN.	596,82
Josue Bustos	1.597,50		
Pasan ...	<b>34.763,12</b>		<b>60.268,82</b>

**NOTA 5 PAGOS ANTICIPADOS**

	2017	2016
Pagos a Anticipados	129,89	3.422,67
Préstamos a empleados	200,00	-
<b>US \$</b>	<b>329,89</b>	<b>3.422,67</b>

**NOTA 6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de los deudores debe proporcionar Contabilidad.

	2017	2016
Otras Cuentas por Cobrar	36.805,91	35.524,98
Cheques devueltos	-	336,79
<b>US \$</b>	<b>36.805,91</b>	<b>35.861,77</b>

**NOTA 7 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

	2017	2016
Anticipo a Proveedores	3.640,93	-
<b>US \$</b>	<b><u>3.640,93</u></b>	<b><u>-</u></b>

**NOTA 8 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Detalle	2017	2016
Crédito Tributario I.Renta. A favor	2.476,32	-
<b>US \$</b>	<b><u>2.476,32</u></b>	<b><u>-</u></b>

**NOTA 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

DETALLE:	Saldo al 01/01/17	Deduc- ciones	TOTAL ACTIVOS	Depreciación			SALDO AL 31/12/2017
				2016	2017	Acumulada	
Maquinaria	50.000.00		50.000.00	- 0.00	- 4.500.00	- 4.500.00	45.500.00
Vehículos	520.000.00	-180.000.00	340.000.00	-14.400.00	-83.460.00	-97.860.00	242.640.00
<b>Totales</b>	<b>570.000.00</b>	<b>-180.000.00</b>	<b>390.000.00</b>	<b>-14.400.00</b>	<b>-87.960.00</b>	<b>-102.360.00</b>	<b>287.640.00</b>
<b>Informativo:</b>	Depreciación de vehículos se aplicó el 24.55 % anual.						
	Depreciación de maquinaria se aplicó el 10% anual						

**NOTA 10 PROVEEDORES**

	2017	2016
Proveedores Nacionales	25.879,11	2506,75
<b>US \$</b>	<b><u>25.879,11</u></b>	<b><u>2.506,75</u></b>

(detalle a continuación)

Detalle de Proveedores	USD. V.por Pagar	Detalle de Proveedores	USD. V.por Pagar
ASISTTECHMIX	3.464,51		
Carrasco Vinuesa Gonzalo Miguel	1.742,40		
CHEMICK DEL ECUADOR S.A.	299,70		
DISMARKLUB S.A.	4.482,78		
Guevara Orozco Norma Marcela	2.100,00		
Lema Flores Héctor Eduardo	389,86		
Nastasi Román Stéfano	583,40		
Varios acreedores	12.816,46		
Pasan ...	<b>25.879,11</b>		

**NOTA 11 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

	2017	2016
Retención en honorarios	77,78	-
Prevalece Mano de Obra	3.124,43	3.451,32
Retención en transporte	365,80	150,33
Retenciones en Compras	1.013,13	824,65
Impuesto Renta del ejercicio	-	1.259,03
Otras Retenciones 2%	6,02	(3,29)
Retenciones IVA 30%	18,21	11,93
Retenciones IVA 70%	10,17	1,34
Retenciones IVA 100%	129,45	828,49
<b>US \$</b>	<b>4.744,99</b>	<b>6.523,80</b>

**NOTA 12 POR PAGAR AL IEES.**

	2017	2016
Aportes IEES por Pagar	2.824,26	2.626,64
Préstamos por Pagar	920,77	713,77
Fondo de Reserva	254,59	-
<b>US \$</b>	<b>3.999,62</b>	<b>3.340,41</b>

**NOTA 13 BENEFICIOS SOCIALES.**

	2017	2016
Sueldos por Pagar	4.959,73	-
Décimo Tercer Sueldo	1.577,45	985,22
Décimo Cuarto Sueldo	2.781,09	1.701,90
Vacaciones por Pagar	3.858,34	2.116,42
<b>US \$</b>	<b>13.176,61</b>	<b>4.803,54</b>

**NOTA 14 PARTICIPACION TRABAJADORES.**

	2017	2016
Participación Trabajadores	1.326,55	7.930,59
<b>US \$</b>	<b><u>1.326,55</u></b>	<b><u>7.930,59</u></b>

**NOTA 15 ANTICIPO DE CLIENTES**

	2017	2016
Anticipo de Clientes	2.033,14	937,90
<b>US \$</b>	<b><u>2.033,14</u></b>	<b><u>937,90</u></b>

**NOTA 16 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

	2017	2016
Otras Cuentas por Pagar	16.673,79	31.615,52
Detalle:		-
Depósito Ing. Yépez (-) pagos letras	15.422,90	
Suquillo Margoth- Sr. Herrera	680,00	
Quishpe Pachaca - pago liquidac.	259,76	
Roles multas	804,20	
Jiménez Quishpe - reposic.caja ch.	(500,00)	
NN.	6,93	
	<u>16.673,79</u>	
Cuentas por pagar empleados	165,00	
<b>US \$</b>	<b><u>16.838,79</u></b>	<b><u>31.615,52</u></b>

**NOTA 17 JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.**

	2017	2016
Jubilación Patronal	432,88	432,88
Bonificación por Desahucio	387,46	537,46
<b>US \$</b>	<b><u>820,34</u></b>	<b><u>970,34</u></b>

**NOTA 18 POR PAGAR ACCIONISTAS**

	2017	2016
Por pagar ing. José Luis Yépez	64.070,00	
Por pagar ing. Fernando Yépez	62.580,00	
Por pagar arq. Jhonny Sola	22.350,00	-
<b>US \$</b>	<b><u>149.000,00</u></b>	<b><u>330.000,00</u></b>

**NOTA 19 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

	2017	2016
Por pagar a Hormiamazonas	126.844,53	228.873,17
<b>US \$</b>	<b><u>126.844,53</u></b>	<b><u>228.873,17</u></b>

**NOTA 20 CAPITAL SOCIAL**

Inicia con un Capital de USD. 1.000,00; dividido en 1.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de USD 1 cada una; constituyéndose actualmente este como el capital de la compañía.

**NOTA 21 RESERVA LEGAL**

USD. .00 No se ha reservado.-

**NOTA 22 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ**

No se ha implementado Las NIIF.

**NOTA 23 UTILIDAD ACUMULADA**

USD. 40.154.82 según resultados del ejercicio 2016.

**NOTA 24 UTILIDAD EJERCICIO CORRIENTE**

USD. 5.080.56 según Estado de Resultados del 2017.

**NOTA 25 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año. Con el fin de atraer el capital nacional y extranjero, se establece que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) en la tarifa del impuesto a la renta. Por tanto, aplicarán la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25%, sobre el resto de las utilidades, procedimiento que debe ser legalizado con la respectiva escritura pública hasta el 31 de diciembre del año siguiente. Para el presente ejercicio pagará el impuesto a la Renta del 2012 el 23% sobre la Base Imponible que resultare de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 20% de dicha pérdida. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

**NOTA 26 HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

**NOTA 27 DISPOSICIONES DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN:**

En el registro oficial No. 351 el 29 de diciembre de 2010, se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- a) La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, determinándose las tarifas 24% y 23% para los años 2011 y 2012 respectivamente, y el 22% a partir del año 2013.

- b) Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- c) Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por las empresas medianas.
- d) Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- e) La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- f) Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- g) Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones.

### OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

En nuestra opinión, la Empresa COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias EN EL EJERCICIO ECONOMICO DE ENERO 31 DE DICIEMBRE DE 2017 , así:

#### IMPUESTO A LA RENTA:

La Empresa COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A presentará la declaración anual del Impuesto a la Renta conforme al noveno dígito del RUC. El impuesto causado es USD. 2.436.53 del que deduce los impuestos retenidos por terceros USD.4.912.85, esta información proviene de Conciliación Tributaria proporcionada por Contabilidad.

#### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA:

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. presentó mensualmente sus declaraciones durante el año. No hay IVA en ventas por transporte . IVA de compras lo debitan a Gastos.

#### RETENCION EN LA FUENTE:

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. ha efectuado retenciones durante el 2017 y dichos valores han sido reintegrados al Ministerio de Finanzas, a diciembre está pendiente USD. 996.78 que pagará en enero 2018.

#### RETENCION DEL " I V A":

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. mensualmente ha reintegrado los valores retenidos, queda pendiente el pago para enero 2018 USD.140.54

#### ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA:

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA YECSOLA S.A. En la declaración del ejercicio económico 2016, no hay cálculo de anticipo del Impuesto a la Renta a pagar en los meses de julio y diciembre del 2017.