

CLEANSTAR S.A.

Informe del Auditor Independiente
sobre el examen de los estados financieros
al 31 de diciembre de 2017

CLEANSTAR S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2017

Contenido

Informe del Auditor Independiente.....	1 - 4
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	5-6
Estado de Resultado Integral.....	7
Estado de Cambios en el Patrimonio neto de los accionistas.....	8
<i>Estado de Flujos de efectivo.....</i>	9-10
Notas a los Estados Financieros.....	11-26



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

CLEANSTAR S.A.

Quito, 15 de junio del 2018

1. Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **CLEANSTAR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables *significativas*.

En nuestra *opinión*, *excepto por los efectos* de los posibles ajustes que se hubieran determinado como necesarios de haber recibido la documentación de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CLEANSTAR S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES).

2. Fundamento de la opinión con salvedades

Limitaciones al alcance:

Como parte de la revisión de los saldos al 31 de diciembre del 2016, no nos fue proporcionada la documentación soporte de las cuentas patrimoniales, y no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad de dichos saldos.

Adicionalmente, la compañía no ha realizado el estudio actuarial, para determinar el valor de las *provisiones de Jubilación patronal* y *desahucio* de sus trabajadores.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe". Somos independientes de la Sociedad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

3. Otros asuntos

Los estados financieros de **CLEANSTAR S.A.**, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016, no fueron auditados ya que de acuerdo a resoluciones de la Superintendencia de Compañías por el monto de sus activos no existía la obligación de realizarlo.

4. Otros Informes

La *Administración es responsable de otra información*, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, el informe de Comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. *No tenemos nada que informar al respecto.*

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando

existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

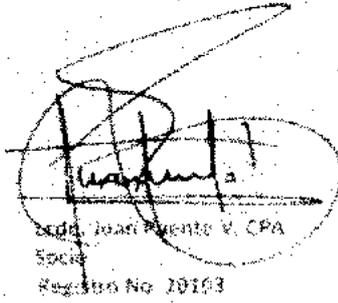
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

A. Informe de cumplimiento tributario (IT)

Los administradores de la Administración Financiera de los Inversores Externos presentaron un informe de cumplimiento tributario de la empresa **CLEANSTAR S.A.**, al mes de diciembre del 2017, con el fin de verificar los depósitos, pagos, intereses y otros.



Excmo. Juan Puentes V. CPA
Socio
Registro No. 20193

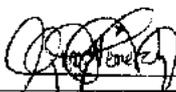
Publicity & Accounts S.A.
R.C. 17-006
C.V. 0877

Carla Brander
Junio 22, 2018

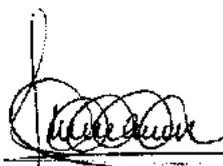
CLEANSTAR S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	31 de Diciembre 2017
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	107.122
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	235.949
Inventarios	6	124.849
Activos por impuestos corrientes	11	93.834
Otros activos	7	42.244
Total activos corrientes		<u>603.998</u>
 Activos no corrientes:		
Propiedad, Planta y Equipo, neto	8	210.124
Total activos no corrientes		<u>210.124</u>
Total activos		<u>814.122</u>

	Notas	31 de Diciembre 2017
Pasivos y patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	246.113
Pasivos por impuestos corrientes	11	8.778
Pasivos acumulados	10	<u>379.158</u>
Total pasivos corrientes		<u>634.049</u>
Total Pasivos		<u>634.049</u>
Patrimonio :		
Capital Social	13.1	137.638
Reserva Legal	13.2	7.170
Resultados acumulados		<u>35.265</u>
Total Patrimonio		<u>180.073</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>814.122</u>



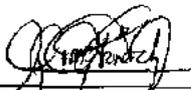
Mirna Yanez
Gerente General



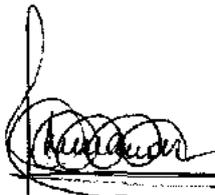
Graci Andrade
Contadora General

CLEANSTAR S.A.
Estado de Resultado Integral
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
Ventas netas	14	2.861.658
Utilidad bruta		2.861.658
Gastos de ventas y administración	16	-2.782.468
Costos financieros	17	(28.802)
Otros ingresos / (egresos), neto	15	(2.972)
Utilidad (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		47.415
Participación trabajadores	10	(7.112)
Impuesto a la renta	11.2	(18.603)
Utilidad neta integral		21.700



Mirra Yáñez
Gerente General



Grace Andrade
Contadora General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

CLEANSTAR S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultado Acum	Patrimonio Total
Saldo al 1 de enero del 2017		10.000	77.962	5.000	65.411	158.373
Transferencia						
Aportes Futuros Capitalizaciones		127.638	-77.962			
Apropiación Reserva Legal				2.170	-49.676	
Utilidad neta integral					-2.170	
Saldo al 31 de diciembre del 2017	16	137.638	-	7.170	21.700	21.700
					85.265	180.073


 Mirra Yanez
 Gerente General


 Grace Andrade
 Contadora General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

CLEANSTAR S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2017
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Recibido de clientes		2.619.245
Pagado a proveedores y empleados		-2.565.001
Efectivo generado por las operaciones		54.244
Intereses y comisiones pagadas		-6.129
Impuesto a la renta pagado		-18.603
Otras entradas / salidas de dinero		-4.896
Flujos de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación:		24.616
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Compras de propiedades y equipos		-18.734
Venta de propiedad, planta y equipo		0
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión		-18.734
Flujo de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación		
Pago de préstamos a largo plazo		-84.631
Recibido de préstamos a corto plazo		0
Aumento de Capital		0
Flujo neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación		-84.631
Aumento (disminución) neto en caja y bancos		-78.749
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		185.871
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	4	107.122



Mirna Yanez
Gerente General

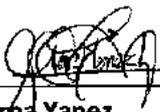


Grace Andrade
Contadora General

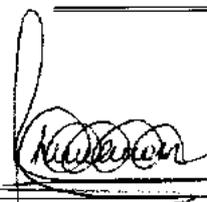
Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

CLEANSTAR S.A.
Estado de Flujos de Efectivo (continuación)
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2017
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo		
proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Utilidad neta		21.700
Ajuste para conciliar la utilidad con el flujo neto de efectivo		
proveniente de (usado por) actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones		36.364
Ajuste por gasto por impuesto a la renta		-18.603
Ajuste por gasto por participación trabajadores		7.112
Ajuste por gasto Compensación Salario Digno		0
Provisión para beneficios definidos		0
Ajuste por gasto en provisiones		8.307
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		27.797
(Aumento) disminución en inventarios		-29.054
(Aumento) disminución en otros activos		-3.869
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-13.981
Aumento (disminución) en obligaciones acumuladas		0
Aumento (disminución) en otros pasivos		-11.157
Flujo neto efectivo proveniente de actividades de operaciones		24.616



Mirna Yanez
Gerente General



Gracé Andrade
Contadora General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

CLEANSTAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

CLEANSTAR S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 14 de octubre del 2010, Regulada por la Ley de Compañías e inscrita en el Registro mercantil con fecha 23 de noviembre del 2010.

La Compañía tiene como actividad principal el servicio complementario de limpieza.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Km. 11.5 Vía Daule., lotización Industrial El Sauce s/n.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de diciembre	Índice de Inflación Anual
2017	-0.20%
2016	1.12%
2015	3.38%

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables:

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera "NIIF" para Pymes.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurredos después del período sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por

aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.3.2 Otros pasivos financieros

Representan cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.3.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.5 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de Propiedad, Planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, a excepción de para los bienes inmuebles, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los principales elementos de Propiedad, Planta y Equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Parqueos	40
Muebles y Enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6 Deterioro del valor de los Activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.7 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.7.1 Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Beneficios a Empleados

2.8.1 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el período en el que surgen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en los resultados acumulados y no son reclasificados a la *utilidad o pérdida del ejercicio*.

Los costos por servicios presentes y pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

2.8.2 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por *incurrir en relación con la transacción* pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Venta de servicios

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen por la referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo en que se informa y porque puede ser estimado con fiabilidad.

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

3 Estimación y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo

Como se describe en la Nota 2.5.3. La Compañía revisa la vida útil estimada de Propiedad, Planta y Equipo al final de cada año.

3.2 Beneficios a Empleados

Como se describe en la Nota 13, las hipótesis usadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y bonificación por desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales realizados por un actuario independiente.

4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo consistían en lo siguiente:

	31 de diciembre 2017
Efectivo	348
Bancos	106.774
Total	107.122

5 Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían en lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Cuentas por cobrar comerciales:	
Clientes no relacionados	238.947
Provisión para cuentas dudosas	-13.605
Subtotal	225.342
Otras cuentas por cobrar:	
Anticipo a proveedores	3.945
Funcionarios y empleados	5.723
Otras cuentas por cobrar relacionadas (Nota 19.1)	840
Otras cuentas por cobrar	99
Subtotal	10.607
Total	235.949

Clasificación:

Corriente	235.949
No corriente	0
Total	235.949

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por prestación de servicios.

6 Inventarios

Los inventarios consistían en lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Suministros o Materiales	124.849
Total	124.849

7 Otros Activos

Los otros activos consistían en lo siguiente:

31 de diciembre
2017

Gastos pagados por anticipados:	38.828
Seguros pagados anticipadamente	3.416
Total	42.244

Clasificación:

Corriente	42.244
No corriente	-
Total	42.244

8 Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y equipo consistían en lo siguiente:

31 de diciembre
2017

Costo	340.311
Depreciación acumulada y deterioro	-130.188
	210.124

Clasificación:

Maquinaria y Equipo	146.981
Muebles y Enseres	26.163
Equipo Computación	4.329
Vehículo	32.651
TOTAL	210.124

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

	Maquinarias y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículo	Total
Costos:					
Saldos al 31 de diciembre del 2016	230.930	28.968	19.581	46.901	326.379
Adiciones	7.957	8.680	2.097	0	18.734
Ventas y / o retiros	0	-4.177	-625	0	-4.802
Saldos al 31 de diciembre del 2017	238.887	33.471	21.053	46.901	340.311
Depredación acumulada y deterioro:					
Saldos al 31 de diciembre del 2016	-70.544	-5.637	-17.876	-9.465	-103.522
Gastos por depreciación	-23.475	-2.589	-920	-9.380	-36.364
Ventas y / o retiro	2.113	918	2.071	4.596	9.698
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-91.906	-7.308	-16.724	-14.250	-130.188

9 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían en lo siguiente:

31 de diciembre	
2017	
Cuentas por pagar comerciales:	
Proveedores locales	140.413
Subtotal	140.413
Otras cuentas por pagar	
Anticipo de clientes	19
Obligaciones Financieras	29.788
Otras Cuentas por pagar relacionadas	5.025
Dividendos por Pagar	60
Otras	70.808
Subtotal	105.700
Total	246.113
Corriente	246.113
No corriente	0
Total	246.113

10 Obligaciones Acumuladas

Las obligaciones acumuladas consistían en lo siguiente:

31 de diciembre	
2017	
Beneficios sociales	227.480
Sueldos por Pagar	140.093
Liquidaciones por Pagar	4.473
Participación de trabajadores 2016/2017	7.112
Total	379.158

11 Impuestos

11.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

31 de diciembre
2017

Activos por impuesto corriente:

Impuesto al valor agregado	0
Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta	93.834
Anticipo de Impuesto a la Renta	0
Total	93.834
Pasivos por impuesto corriente:	
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	0
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	8.778
Impuesto a la renta por pagar	0
Total	8.778

Los movimientos de la cuenta "Impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 fue como sigue:

31 de
diciembre
2017

Saldo al principio del año	0
Provisiones con cargo a resultado	18.603
Pagos	-18.603
Saldo al final del año	0

11.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente fue como sigue:

31 de
diciembre
2017

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	40.303
Gastos no deducibles	44.256
Deducciones Adicionales	0
Utilidad gravable:	84.559

Impuesto a la renta causado 22%	18.603
Anticipo calculado	20.452
(-) Rebaja 3era. Cuota	(8.181)
Anticipo Reducido	12.271
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	18.603

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo con las cifras reportadas el año anterior. Estos rubros deben aumentarse o disminuirse por conceptos establecidos en las disposiciones tributarias. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, cada trienio, cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica.

Las declaraciones de impuestos a la renta desde el 2014 hasta el 2017 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

12 Precios de Transferencia

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$15 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017 no superaron el monto acumulado para la presentación de esta información.

13 Patrimonio

13.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social consiste en 137.638 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1,00 totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 31 de diciembre del 2016	137.638	137.638
Aumento de Capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	137.638	137.638

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado consistía en los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2016	Aumento		%
			Capital	2017	
Holding Grupo Star Holdgrupstar S.A.	Ecuatoriana	9.999	127.626	137.625	100
Jarrin Stagg Boris Andres	Ecuatoriana	1	12	13	0
		10.000	127.638	137.638	100

13.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

14 Ventas netas

Las ventas netas fueron como sigue:

	<u>2017</u>
Ingresos provenientes de la venta de servicios	2.861.658

Ingresos por Reembolsos	1.433.423
-------------------------	------------------

15 Las otras ganancias y pérdidas fueron como sigue:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Intereses ganados	7.405
Otros Ingresos	14.138
Otros Egresos	-24.515
Total	-2.972

16 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	<u>2017</u>
Gastos de Administracion y Ventas	2.806.983
Total	2.806.983

17 Costos Financieros

Los costos financieros fueron como sigue:

	2017
	(US Dólar)
Intereses bancarios	8.166
Comisiones Bancarias	20.636
Intereses Financieros	28.802

18 Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

18.1 Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Relación	2017
Cuentas por cobrar corto plazo:		
Delivery Star	Administración	11.200
Cuentas por pagar corto plazo:		
Administar	Administración	61.103
Préstamos		
Administar	Accionista	600

18.2 Saldos partes relacionadas

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	2017		
	Compañía	Vínculo	Valor
Cuentas por cobrar	Delivery Star S.A.	Administración	-
Cuentas por cobrar	Administar S.A.	Administración	600
Cuentas por cobrar	Holding Grupostar S.A.	Accionista	240

19 Hechos Ocurrido Después del Período sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (7 de junio del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

20 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 7 de junio del 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.