

PULNAVAR COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN CARGA PESADA CÍA.S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

PULNAVAR CÍA. S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 15 de marzo del 2012, inscrita en el Registro Mercantil, en el cantón Quito con fecha 15 de marzo del 2012, que inicia sus actividades el 02 de mayo del 2014.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a Actividades de Transporte en Carga Pesada.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 15 de marzo del 2012

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Paredes Calderón, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con R UC: 1792302870001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros adjuntos de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN CARGA PESADA PULNAVAR S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, y el Estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativa. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir en pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables. Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

2.2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019; y, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

a) Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN CARGA PESADA PULNAVAR S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, y el Estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativa. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los Estados Financieros de PULNAVAR S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir en pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las cifras incluidas en los estados financieros y en sus notas explicativas, se valoran utilizando la moneda del entorno económico del país, Dólar Americano.

5. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, las cuentas se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente los saldos que se espera realizarlos o liquidarlos en el transcurso del ciclo normal de operación

de la Entidad, específicamente con vencimientos igual o inferior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes los mayores a ese periodo.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Procedimientos: Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

Los anticipos a los proveedores se registran al valor del desembolso realizado. En general las partidas no representan una antigüedad superior a un año. La administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que los anticipos entregados a proveedores no podrán recuperarse a su valor en libros.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son valores al costo menos la depreciación acumulada y cualquier importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

La propiedad, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución sistemática de su costo entre los años de vida útil estimada de los activos.

Las tasas anuales de depreciación y valor residual son:

<u>Activo</u>	<u>Valor Residual</u>	<u>Vida útil</u>
Equipo de computación	33%	3 años

Baja de propiedad, planta y equipo. - Estos activos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

9. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El estado del resultado integral del periodo fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del periodo. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- Efectivo y equivalentes de efectivo: incluyen el efectivo en caja e Instituciones financieras, así como aquellas inversiones en depósitos a plazo altamente liquidas (no mayores a 90 días plazo).
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

11. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

12. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa razonable de que la Compañía podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

13. RIESGO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) Objetivos y políticas de administración del riesgo.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

- Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

- Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad. La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Normas éticas y de negocios.

14. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos por venta de servicios se reconocen cuando es probable que la Entidad obtenga que la entidad obtenga beneficios económicos derivados de la negociación y el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad, en referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa.

15. COSTOS Y GASTOS

Los otros gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente del momento en que se pagan.

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

16. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la 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 presentan netos en resultados.

17. IMPUESTOS

De acuerdo a lo señalado en la norma sobre Impuesto a las Ganancias, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la Renta Corriente y el Impuesto Diferido.

Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Para el año 2018 se obtuvo un saldo a favor que compone el crédito tributario por impuesto a la renta y como resultado del 2019, se compensa el impuesto por pagar con el saldo del crédito tributario del año anterior más los valores correspondientes a retenciones de impuesto a la renta que efectuaron por el período 2019, el resultado que se obtiene es un saldo a favor por crédito tributario de impuesto a la renta 2019.

18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Otros beneficios de corto plazo. - Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período

en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a los empleados a corto plazo se miden le valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

Participación a los empleados. - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

19. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICIÓN POSTERIOR

Los Activos y Pasivos Financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los Activos y Pasivos Financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivo financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

20. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se conforma de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Caja	2.501,05	0,00
Banco Bolivariano 1615007567	12.608,64	15.181,96
Total	15.109,69	15.181,96

No existen restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

21. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se conforma de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Deudores Comerciales		
Cuentas por Cobrar – Clientes	9.969,78	0,00
Anticipo a Proveedores	3.225,06	0,00
Total	13.194,84	0,00

22. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se conforma de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	15.621,37	7.802,88
Total	15.621,37	7.802,88

23. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Tal como se indica en la Nota Financiera No.3, en el literal f, las propiedades y equipos se encuentran registrados al costo adquisición. Existen cuadros de cálculo de los diferentes Activos Fijos que respaldan el movimiento y depreciación al 31 de diciembre de 2019.

El detalle se presenta a continuación:

	US \$	
	2019	2018
Terrenos	48.000,00	0,00
Equipos de Computación	553,57	0,00
(-) Depreciación acumulada	(61,51)	0,00
Total	48.492,06	0,00

24. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se conforma de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Acreeedores Comerciales		
Cuentas por Pagar – Proveedores	78.018,58	13.900,88
Anticipo Clientes	665,00	0,00
Total	78.683,58	13.900,88

25. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se conforma de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Retenciones en la fuente de Imp. a la Renta	866,48	0,00
Retenciones en la fuente de IVA	94,39	0,00
Total	960,87	0,00

26. GASTOS ACUMULADOS

	US \$	
	2019	2018
Sueldos y Salarios por Pagar	5.265,82	0,00
Beneficios Sociales	1.373,54	0,00
Aportes al IESS por Pagar	174,05	0,00
Utilidades por Pagar	702,57	0,00
Total	7.515,98	0,00

27. CAPITAL SOCIAL Y RESULTADOS INTEGRALES

La Compañía se constituyó con un capital de US \$ 800,00 mediante Escritura Pública, no se han realizado aumentos de Capital y el paquete accionario se ha mantenido.

	US \$	
	2019	2018
Capital Social	800,00	800,00
Resultados Acumulado Años Anteriores 2018	481,08	0,00
Utilidad del Ejercicio	3.981,25	0,00
Total	5.262,33	1.281,08

28. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

Se compone de la siguiente manera:

	US \$	
	2019	2018
Prestación de Servicios - Transporte	905.325,57	766.575,64
Sellos Pulnavar S.A.	14,46	0,00
Ingreso por Cuota de Transporte	26.410,71	0,00
Otros Ingresos	3.821,62	0,00
Total	935.572,36	766.575,64

29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se compone de la siguiente manera:

	US \$
	2019
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios sueldos salarios y demás remuneraciones	10.019,00
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones.	2.160,87
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios aporte a la seguridad social	1.980,24
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios profesionales y dietas	3.589,92

Gastos por beneficios a los empleados y honorarios otros	1.039,64
Gastos por depreciaciones del costo histórico de propiedades, planta y equipo no acelerada	61,51
Otros gastos transporte	886.208,13
Otros gastos arriendos operativos	1.542,94
Otros gastos suministros, herramientas, materiales y repuestos	240,00
Otros gastos impuestos, contribuciones y otros	13,01
Operaciones de regalías, servicios técnicos, Administrativos, de consultaría y similares no relacionadas locales	16.440,91
Otros gastos IVA que se carga al gasto	3.072,35
Otros gastos servicios públicos	160,75
Otros gastos otros	3.898,20
Gastos financieros costos de transacción (comisiones bancarias)	461,07
Total	<u>930.888,54</u>

30. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

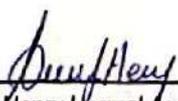
A la fecha del presente Informe (24 de abril de 2020), la Administración de la Compañía considera que no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros, por las que se deba registrar un Activo o Pasivo Contingente.

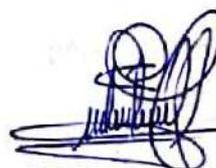
31. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión del Informe de Gerencia, no se tiene conocimiento de eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los saldos e interpretación de los Estados Financieros.

32. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados, mediante Junta de Accionistas.


 Sr. Henry Hermel Agual Sierra
 GERENTE GENERAL
 171639478-6


 Ing. Gabriel Jayo
 CONTADOR GENERAL