

FLOTORELLANA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - FLOTORELLANA CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana constituida en abril del año 2011. El domicilio principal de la Compañía es en la avenida 18 de Septiembre No. E4 - 76 y avenida Amazonas.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la Organización, promoción, administración, funcionamiento y operación de hoteles. Fomento de Turismo, y Restaurantes.

Situación actual - Como se desprende de los estados financieros adjuntos, en los últimos tres años la Compañía presenta una disminución significativa de sus ingresos y ha generado pérdidas debido a que no ha sido factible la renovación de contratos con clientes que habían sido recurrentes en años anteriores. Adicionalmente, la crisis del sector petrolero ecuatoriano que inició desde el año 2016 generó una contracción de la demanda de bienes y servicios requeridos en dicho sector. Frente a la situación antes mencionada, la Administración se encuentra evaluando los planes necesarios para mejorar la operación de la Compañía o a su vez implementar los cambios organizacionales necesarios para ajustar su estructura a la operación actual.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año 2018 la Compañía aplicó las siguientes nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son obligatorias y efectivas a partir del 1 de enero del 2018 en adelante.

Norma Internacional de Información Financiera 9 - Instrumentos Financieros:

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos aplicables a la Compañía:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros,

La Compañía aplicó la NIIF 9 de conformidad con las disposiciones de transición establecidas en la norma.

Clasificación y medición de activos y pasivos financieros

La fecha de la aplicación inicial fue el 1 de enero de 2018. Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la Compañía para la gestión de los activos financieros y las características de flujo de caja contractuales. Ninguno de los cambios en la clasificación y medición de activos y pasivos financieros tuvo un impacto en los estados financieros.

Deterioro de los activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF requiere un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida de acuerdo a NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la Compañía considere las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no se necesita que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas en el estado de resultados.

En el año 2018 los efectos de este requerimiento fueron los siguientes:

La Compañía aplicó un modelo simplificado de pérdida esperada a través de un análisis individual de sus clientes, el análisis consideró la morosidad de la cartera y la probabilidad de incumplimiento determinada en base a información histórica.

La Compañía concluyó que ninguno de los cambios en relación al modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) tuvo un impacto en los estados financieros adjuntos.

Norma Internacional de Información Financiera 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes:

En el año 2018, la Compañía aplicó la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes que es de aplicación mandatoria a partir del 1 de enero de 2018. La norma establece un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos.

La NIIF 15 utiliza los términos "activo de contrato" y "pasivo de contrato" para describir lo que más comúnmente se conoce como "Ingresos devengados" e "ingresos diferidos"; sin embargo, la Norma no prohíbe que una compañía utilice una descripción alternativa en sus estados financieros.

Las políticas contables de la Compañía para sus diferentes tipos de ingresos se describen en detalle en la nota 3. Además de proporcionar revelaciones más extensas para las transacciones de ingresos, la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto material en los estados financieros adjuntos.

Principales normas nuevas pero aún no efectivas:

NIIF	Título	Efectiva a partir de
NIIF 16	Arrendamientos	1.Ene.2019
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1.Ene.2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019
Las normas permiten la aplicación anticipada		

La Gerencia de la Compañía considera que los impactos que tendrían las nuevas normas en sus estados financieros son inmatrimales, sin embargo, llegará a una conclusión luego de que su análisis sea completado.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

Base de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa.- La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Bancos.- corresponde a depósitos en cuentas corrientes locales que pueden convertirse fácilmente en efectivo.



Propiedades y equipos - Las propiedades y equipos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial son medidos al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan al final de cada periodo; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

Clase de activo	Vida útil en años
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	10
Vehículos	5

Retiro o propiedades y equipos - las propiedades y equipos se dan de baja cuando se venden o cuando ya no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas de propiedades y equipos se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro de los activos tangibles.- La Compañía evalúa al final de cada periodo si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro.

Impuestos.- El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Impuesto diferido - Se reconoce un impuesto diferido sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido 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.

Provisiones - La Compañía reconoce provisiones cuando: tiene una obligación presente sea esta legal o implícita que resulte de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacer una estimación fiable de su importe.

Reconocimiento de ingresos - los ingresos se miden en función a la contraprestación a la que tiene derecho la Compañía en un contrato con un cliente, y no considera valores cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce sus ingresos por servicios como una sola obligación de desempeño que se satisface en función al grado de prestación del servicio a los clientes.

Costos y gastos - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el periodo en que se conocen.

Activos financieros - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado o a su valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros que se mantienen como parte de un modelo de negocio que es mantener los activos hasta su vencimiento y cobrar los flujos contractuales, y que además en los términos contractuales se especifican

fechas de pago de capital e intereses son medidos al costo amortizado. Los activos financieros que no cumplen con los requisitos antes mencionados se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas por toda la vida de los activos financieros medidos al costo amortizado y de las cuentas por cobrar comerciales. La provisión se actualiza a la fecha de cada cierre anual para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial.

Aumento significativo del riesgo de crédito

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía no tiene la necesidad de analizar si el riesgo de crédito se ha incrementado debido a que históricamente se conoce que los saldos se liquidan en un plazo corriente.

Definición de incumplimiento

Los siguientes factores se consideran para evaluar si se ha producido un incumplimiento:

- Cuando no se han cumplido los plazos de cobro de acuerdo a la política o a los convenios firmados
- Cuando de acuerdo a la información que se posee de los deudores se evidencia que es remotamente probable que los deudores paguen sus obligaciones

Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor o emisor está en una situación financiera grave y que en términos realistas no existe probabilidad de recuperación, o a su vez que el emisor o deudor se encuentra en quiebra.

Medición y registro de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición y registro de la pérdida crediticia esperada para las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se calcula en base a la probabilidad de incumplimiento, la severidad de la pérdida dado ese incumplimiento, y finalmente la exposición al incumplimiento. La evaluación se soporta en información histórica de cobros y de morosidad. Para el caso de las cuentas por cobrar comerciales la pérdida se reconoce en una cuenta reguladora de provisión.

Baja de activos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos futuros esperados del instrumento.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

4. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos - al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha concluido el análisis de deterioro de sus propiedades, maquinaria y equipo que permita determinar los posibles efectos en los estados financieros a esa fecha.

Vidas útiles de propiedades y equipos - las vidas útiles se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina a través de un cálculo actuarial de un experto contratado; el cual utiliza algunos supuestos y la información reportada por la Compañía al cierre del año. Entre dichos supuestos se incluye una tasa de descuento; la cual puede generar impactos en la provisión si se incrementa o reduce.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Clientes	-	64.080
Relacionadas	266.060	99.289
Anticipos entregados a proveedores		
Otros		
Pérdida de crédito esperada	<u>(2.163)</u>	<u>(2.163)</u>
Total	<u>263.897</u>	<u>161.206</u>

6. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Activos impuestos corrientes:		
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado - IVA	7.965	7.965
Crédito tributario de Retenciones de Impuesto a la Renta	19.268	15.765
	<u>4.803</u>	<u>4.803</u>
Total	<u>32.036</u>	<u>28.533</u>



7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Costo	448.452	448.452
Depreciación acumulada	<u>(127.374)</u>	<u>(96.419)</u>
Total	<u>321.078</u>	<u>352.033</u>
Clasificación del costo:		
Muebles y Enseres	22,430	22,430
Maquinaria y Equipo	20,000	20,000
Naves, aeronaves, barcasas y similares	356,022	356,022
Vehículos	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Total	<u>448,452</u>	<u>448,452</u>

Al 31 de diciembre del 2018, no existen prendas o prohibiciones sobre las propiedades y equipos.

8. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

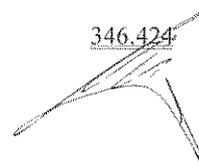
Constituye el saldo por pagar al principal accionista de la Compañía, para el cual no se ha firmado un convenio en el que se establezca su vencimiento. La obligación no genera intereses.

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital social autorizado de US\$ 400 dólares, el capital suscrito es de US\$400 dólares dividido en 400 participaciones ordinarias y nominales de US\$1 dólar.

10. COSTOS Y GASTOS

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Costo de ventas	100.527	101.532
Gastos de administración	<u>21.097</u>	<u>244.892</u>
Total	<u>121.624</u>	<u>346.424</u>



Detalle por su naturaleza:

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Beneficios a empleados	52.195	67.007
Seguros	157	20.443
Depreciación	30.956	17.689
Transporte		8.970
Mantenimiento	8.440	8.533
Suministros y materiales	3.885	6.955
Impuestos, contribuciones	2.029	2.777
Gastos de viaje	396	2.339
Combustibles	3.223	979
Permisos, renovaciones	4.647	946
Honorarios		750
Alimentación	715	154
Gastos de gestión		76
Pérdida de crédito esperada		56,744
Otros	<u>14.981</u>	<u>152.062</u>
Total	<u>121.624</u>	<u>346.424</u>

11. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable. La legislación tributaria vigente dispone que se considere como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo pagado. La Compañía no generó impuesto causado, por lo tanto; el anticipo pagado incluido rebaja se consideró como el impuesto mínimo del año.

12. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

13. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 hasta la fecha de este informe, no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de ELOTORELLANA CIA. LTDA. serán presentados a la Junta de Socios para su respectiva aprobación.

