ETP EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO DEL PACIFICO CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Notas Contables

(1) Información general

(2) Políticas contables significativas

- (2.1) Base de presentación
- (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
- (2.3) Efectivo y sus equivalentes
- (2.4) Cuentas por cobrar
- (2.5) Cuentas y documentos por pagar
- (2.6) Impuestos
- (2.7) Beneficios a empleados
- (2.8) Reconocimiento de ingresos
- (2.9) Reconocimiento de gastos
- (2.10) Compensación de saldos y transacciones

IQP INDUSTRIA QUIMICA DEL PACIFICO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

IQP Industria Química del Pacífico Cia. Ltda. Se constituyó en el Distrito Metropolitano de Quito el 16 de diciembre de 2010 y aprobada su constitución por la Superintendencia de Compañías el 20 de enero de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 marzo del 2011. La Compañía tiene como objeto social Realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada a nivel nacional e internacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía posee empleados 11 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de IQP INDUSTRIA QUIMICA DEL PACIFICO CIA. LTDA. Se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.6 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2018 (25%).

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Impuestos diferidos

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

2.7 Beneficios a empleados

2.7.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.7.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

La Compañía no mantiene pasivos por este concepto.

2.7.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Sucursal en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

(c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

(d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

2.9 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

DETALLE DE SALDOS DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVOS

Caja Bancos	
Bancos	$ 1.566,44
Total	**$ 1.566,44**
Cuentas por cobrar relacionadas	
Ctas. Por cobrar	$ 264.000,00
Total	**$ 264.000,00**
Anticipos	
Anticipos Varios	$ 2.139,10
Total	**$ 2.139,10**
Impuestos corrientes	
Crédito tributario por IVA	$ 158,61
Crédito tributario por renta	$ 167,09
Total	**$ 325,70**

Vehículos	
Vehículos	$ 424.317,34
Dep. Acumulada	$ -105.047,82
Total	**$ 319.269,52**

PASIVOS

Cuentas por pagar	
Proveedores por pagar	$ 16.520,89
Obligaciones con Inst. Financiera CP	$ 27.802,93
Cta. por pagar terceros	$ 2.706,33
Obligaciones con Iess y Empleados	$ 16.970,33
Obligaciones con Inst. Financiera LP	$ 65.790,18
Otros Doc. Por pagar LP	$ 524.762,93
Total	**$ 654.553,59**

PATRIMONIO

Capital	$ 400,00
Reserva Legal	$ 39,86
Resultados Acumulados	$ 68.164,51
UTILIDAD NETA	**$ 471,82**

ESTADO DE RESULTADOS

Ingreso	$ 264.000,00
Costos y Gastos	$-263.503,35
Utilidad	**$ 495,65**
Reserva Legal 5%	**$ 24,83**

Ing. Geovanna Santacruz

Contadora General.