

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

1. Información General

1.1. Constitución.— **TRANSPIEDRAHITA S.A.**, fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 29 de octubre de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de noviembre de 2012.

1.2. Operaciones. - Sus operaciones consisten principalmente en el transporte de carga pesada a nivel nacional e internacional, Podrá operar en los puertos del país, esto es como operador portuario, y la vez podrá ingresar a los mismos, etc. Se encuentra ubicada en Guayaquil, en la Cooperativa Siete Lagos Mz 1410 Villa 2.

La superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 165504 y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992785586001.

1.3. Aprobación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre de año 2019, fueron aprobados y autorizados para su emisión el día 26 de febrero de 2020, por la Junta de Accionistas.

2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1. Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

2.2. Bases de medición.- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3. Moneda funcional y de presentación.- La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

2.4. Estados financieros comparativos.- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.5. Período de reporte.- El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados de estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

3.1. 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.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).- El efectivo y equivalentes de efectivo registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.3. Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar

Reconocimiento y medición.- Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro de cuentas y otras por cobrar.- Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4. Maquinarias y equipos

3.4.1 Reconocimiento y medición. - Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las Maquinarias y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las Maquinarias y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte del Maquinarias y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las Maquinarias y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

3.4.2 Depreciación.- La depreciación de Maquinarias y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la Compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actual y comparativos son las siguientes:

Infraestructura	20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos, equipos de transporte	5 años
Equipos de computación	3 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

3.5. Beneficios a empleados

3.5.1 Beneficios post empleos.- La legislación laboral establece la constitución de una reserva por jubilación patronal que se liquidará cuando los empleados hayan cumplido más de 25 años continuos o discontinuos trabajando para el mismo patrono, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también, de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa, debido a la alta rotación de personal que normalmente existe en los trabajos de agricultura.

3.5.2 Beneficios a corto plazo.- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

3.5.3 Beneficios por terminación.- Las indemnizaciones por terminación, desahucio o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, amparados en términos contractuales para dar por terminada la relación con los empleados.

3.6 Ventas.- Los ingresos provenientes por fletes, alquiler de montacarga, etc., en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

3.7 Costos y Gastos.- Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan 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 incurre en un pasivo.

3.8 Impuesto a la Renta.- El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

3.8.1. Situación tributaria.- La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

3.8.2. Impuesto a la renta corriente-

i. Anticipo de impuesto a la renta.- A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta mínimo.

ii. Gasto de impuesto a la renta- La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%. Esta tasa se reduce al 15% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

4. Normas internacionales emitidas aun no vigentes

Estas normas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

5. Efectivo y equivalente de efectivo-

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta de efectivo, incluye depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, póliza de acumulación renovable cada 12 meses, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad sin restricción alguna.

Un resumen de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja - Bancos	5.300,50	4.000,00
Poliza Acumulacion	-	-
	<u>5.300,50</u>	<u>4.000,00</u>

6. Cuentas por cobrar.-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	135.349,69	81.985,02
Anticipo a utilidades empleados		
	<u>135.349,69</u>	<u>81.985,02</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar a clientes, no incluyen venta a clientes relacionados y no generan intereses.

7.- Impuestos Corrientes por cobrar

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Iva en compras	226,80	-
Crédito tributario- IVA	-	-
Crédito tributario- Renta	3.965,38	-
	<u>4.192,18</u>	<u>-</u>

8. Propiedad, maquinarias y equipos

El movimiento comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vehículos, Equipos de transporte y camionero	141.120,00	141.120,00
	<u>141.120,00</u>	<u>141.120,00</u>
(-) Depreciación Acumulada	-115.618,66	-108.562,66
	<u>25.501,34</u>	<u>32.557,34</u>

9. Impuestos y Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar e Impuestos incluyen proveedores de bienes y servicios, para el giro del negocio, no incluye partes relacionadas, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la Renta	3.980,84	8.899,18
Retenciones en la fuente e Iva	126,60	-
Iva sobre ventas	-	-
Proveedores y otros acreedores	65.146,10	32.095,33
Obligaciones con el IESS	1.998,29	-
Beneficios Sociales por pagar	459,24	-
Participación trabajadores	3.193,18	7.138,38
	<u>74.904,25</u>	<u>48.132,89</u>

10. Cuentas por pagar Largo plazo

Un resumen comparativo de este rubro, son los siguientes:

TRANSPIEDRAHITA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar Accionistas	<u>32.736,38</u>	<u>21.820,26</u>
	<u>32.736,38</u>	<u>21.820,26</u>

11. Patrimonio

Capital social.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la Compañía estaba constituido por un mil acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una.

Socios	Capital	Acciones	%
Piedra Briones Isidro Vicente	\$ 998,00	998	99,80%
Piedra Romero Clemente Vicente	<u>\$ 2,00</u>	<u>2</u>	<u>0,20%</u>
	<u>\$ 1.000,00</u>	<u>1.000</u>	<u>100,00%</u>

Resultados acumulados.- Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los Socios.

12. INGRESOS (Actividades Operacionales)

Un detalle comparativo de este grupo de cuentas, fue el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por transporte	465.598,02	537.275,97
Ingresos por alquiler equipos, bodegaje, servicio montacarga	8.029,88	27.768,79
Intereses	11,81	-
	<u>473.639,71</u>	<u>565.044,76</u>

13. Gastos-

Un detalle comparativo de este grupo de cuentas, fue el siguiente

Diciembre 31,	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de Ventas	306.162,09	359.709,60
Gastos Administrativos	146.189,73	157.745,95
Gastos Financieros	<u>452.351,82</u>	<u>517.455,55</u>

14. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.