# TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018
e Informe de los Auditores Independientes

TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018


| Contenido | Página |
|---|---|
| Informe de los Auditores Independientes | 2 - 4 |
| Estado de Situación Financiera | 5 |
| Estado de Resultados Integral | 6 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 7 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 8 |
| Notas a los Estados Financieros | 9 - 19 |


Abreviaturas:

| | |
|---|---|
| NIC: | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF: | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SRI: | Servicio de Rentas Internas |
| IASB | International Accounting Standards Board |
| IESBA | International Ethics Standards Board for Accountants |
| US$: | Dólares de los Estados Unidos de América |
| PYMES: | Pequeñas y Medianas Empresas |

WENS
CONSULTING & AUDITING
A Member of INTEGRA INTERNATIONAL

WENS CONSULTING & AUDITING
Kennedy Vieja Calle Tercera Mz. 9 V. 3
Frente al UPC del Parque de la
Kennedy
PBX: 593(4) 6006939-6006856
Guayaquil - Ecuador

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de TRANSPORTES RONALJAVHU S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de TRANSPORTES RONALJAVHU S.A. al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de TRANSPORTES RONALJAVHU S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

**Otros asuntos**

Los estados financieros de TRANSPORTES RONALJAVHU S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron auditados, debido a que no cumplían con las disposiciones establecidas dentro del reglamento de auditorías externas expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. En consecuencia, las cifras comparativas no han sido auditadas. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2018.

**Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

**Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada 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 evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error 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 vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

WEMS CONSULTING & AUDITING

SC-RNAE -815

17 de abril de 2019

Whimpper Narváez S.
Socio
Registro # 22.611

TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | Notas | Diciembre 31, 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | | *(en U.S. dólares)* | |
| **ACTIVOS:** | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Caja y bancos | | 4,606 | 5,515 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 100,792 | 27,963 |
| Total activos Corrientes | | 105,398 | 33,478 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Activos fijos | 6 | 407,234 | 489,008 |
| **TOTAL ACTIVOS** | | 512,632 | 522,486 |
| **PASIVOS:** | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones bancarias | | 6,902 | 0 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 7 | 158,354 | 181,946 |
| Provisiones | 8 | 22,285 | 25,748 |
| Pasivo por impuesto corriente | 9 | 1,471 | 5,478 |
| Otros pasivos corrientes | | 15,636 | 14,848 |
| Total pasivos corrientes | | 204,648 | 228,020 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por pagar relacionadas y otras cuentas por pagar | | 54,578 | 54,944 |
| Obligación por beneficios definidos | | 6,097 | 0 |
| Total pasivos no corrientes | | 60,675 | 54,944 |
| **TOTAL PASIVOS** | | 265,323 | 282,964 |
| **PATRIMONIO:** | 10 | | |
| Capital social | | 1,200 | 1,200 |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | 202,738 | 202,738 |
| Reserva legal | | 600 | 600 |
| Resultados acumulados | | 42,771 | 34,984 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | | 247,309 | 239,522 |
| **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** | | 512,632 | 522,486 |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Javier García Moscoso
Gerente General

Jacqueline Moreno Chávez
Contadora General

**TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.**

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | | *(en U.S. dólares)* | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS | 11 | 641,033 | 481,019 |
| OTROS INGRESOS: | | 73 | 473 |
| TOTAL INGRESOS | | 641,106 | 481,492 |
| COSTOS Y GASTOS: | 12 | | |
| Costos del servicio | | (194,776) | 0 |
| Gastos de administración y ventas | | (425,529) | (467,327) |
| Gastos financieros | | (771) | (364) |
| **Total costos y gastos** | | (621,076) | (467,691) |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | 20,030 | 13,801 |
| IMPUESTO A LA RENTA | | (8,065) | (10,207) |
| UTILIDAD NETA | | 11,965 | 3,594 |
| Otro resultado integral | | (4,178) | 0 |
| UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | | 7,787 | 3,594 |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Javier García Moscoso
Gerente General

Jacqueline Moreno Chávez
Contadora General

TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | Capital Social | Aporte para futuras capitalizaciones | Reserva Legal | Resultados Acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | *(En US dólares)* | | |
| **Saldos al 01 de enero de 2017** | 1,200 | 202,738 | 222 | 31,768 | 235,928 |
| Apropiación reserva legal | 0 | 0 | 378 | (378) | 0 |
| Utilidad del ejercicio | 0 | 0 | 0 | 3,594 | 3,594 |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2017** | **1,200** | **202,738** | **600** | **34,984** | **239,522** |
| ORI por pérdida actuarial | 0 | 0 | 0 | (4,178) | (4,178) |
| Utilidad del ejercicio | 0 | 0 | 0 | 11,965 | 11,965 |
| **Saldos al 31 de diciembre del 2018** | **1,200** | **202,738** | **600** | **42,771** | **247,309** |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Javier García Moscoso
Gerente General

Jacqueline Moreno Chávez
Contadora General

**TRANSPORTES RONALJAVHU S.A.**

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | **(en US dólares)** | |
| Efectivo recibido de clientes | 568,425 | 458,016 |
| Pagos a proveedores, empleados y otros | (560,992) | (435,510) |
| Pagos por concepto de impuestos | (15,208) | (10,723) |
| Intereses pagados | (771) | 0 |
| Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación | (8,546) | 11,783 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Obligaciones bancarias a corto plazo | 6,902 | 0 |
| Pago de préstamos a partes relacionadas | (5,441) | (10,244) |
| Préstamos recibidos de partes relacionadas | 6,176 | 0 |
| Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación | 7,637 | (10,244) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: | | |
| Aumento neto (disminución) de caja y bancos | (909) | 1,539 |
| Caja y bancos al inicio del año | 5,515 | 3,976 |
| **SALDOS AL FINAL DEL AÑO** | **4,606** | **5,515** |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Javier García Moscoso
Gerente General

Jacqueline Moreno Chávez
Contadora General

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

TRANSPORTES RONALJAVHU S.A. es una compañía constituida mediante escritura pública ante el Notario Séptimo del Cantón Guayaquil, el 26 de noviembre de 2012, aprobada mediante resolución SC.IJ.DJC.G.12 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de enero de 2013. Las oficinas y su domicilio principal se encuentran ubicadas en el Km. 1 de la Vía Puntilla - Samborondón, C. C. Río Plaza Edificio Barroco.

La actividad principal de la Compañía es el servicio de transporte de carga pesada por carretera.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía tiene 19 empleados, los cuales se encuentran distribuidos en personal administrativo y operativo.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN

### 2.1. Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros ha sido preparada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### 2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un 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 del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la Sección 13 de las NIIF para PYMES "Inventarios" o el valor en uso de la Sección 27 de las NIIF para PYMES "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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

### 2.3. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la Compañía. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

## 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

### 3.1. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

### 3.2. Caja y bancos

Representa el efectivo en caja y los saldos depositados en cuentas corrientes en bancos nacionales, los cuales son de libre disponibilidad.

### 3.3. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen aquellas obligaciones de cobro con clientes locales por la prestación de servicios de construcción.

### 3.4. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: retenciones tanto del IVA como de la fuente del impuesto a la renta efectuadas por clientes, así como el IVA pagado en las compras realizadas por la Compañía; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las referidas cuentas de impuestos.

### 3.5. Activos fijos

Los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Es clasificado como activos fijos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un período contable
- Generen beneficios económicos futuros a la Compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

### *3.5.1. Medición en el momento del reconocimiento inicial*

Los activos fijos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de los activos fijos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de los activos fijos comprende:

a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento; así como, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal.

   Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

### *3.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

*3.5.3. Retiro o venta activos fijos*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

*3.5.4. Métodos de depreciación, vidas útiles*

El costo de los activos fijos (vehículos) se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en cinco (5) años. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, registrado sobre una base prospectiva.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de los vehículos. Estos activos fijos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

A criterio de la Administración de la Compañía, los vehículos no van a ser transferidos o vendidos, por lo cual no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

**3.6. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

**3.7. Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Las provisiones se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Dichos saldos se muestran a valor nominal el mismo que se aproxima al valor razonable.

**3.8. Pasivos por 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, gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

### 3.9. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

a. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y de acuerdo con el método del devengado.

b. Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base del devengado.

c. Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

### 3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos agrícolas, así como la prestación de servicios de agencias de viajes, menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;

c) El grado de realización 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 hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

### 3.11. Reconocimiento de gastos

Los gastos se registran al costo histórico y 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.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

### 3.12. Estado de Flujo de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

### 3.13. 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.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere que la Administración efectué estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

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:

Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de las NIIF para PYMES "Deterioro del valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable, incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Impuesto a la renta corriente

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, incluyen principalmente US$100,037 de saldos de cuentas por cobrar comerciales, los cuales no generan intereses y tienen vencimientos hasta en 60 días.

## 6. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre de 2018, representa el costo de adquisición de vehículos, los cuales son depreciados en un periodo de cinco años y tienen lo siguientes saldos de costo y depreciación acumulada:

| | 2018 |
|---|---|
| | (En US dólares) |
| Costo o valuación | 473,008 |
| Depreciación acumulada | (65,774) |
| **Total** | 407,234 |

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | (En US dólares) | |
| Proveedores | 69,256 | 71,555 |
| Anticipo de clientes | 592 | 445 |
| ***Partes y compañías relacionadas:*** | | |
| Hugo Jara Zúñiga | 18,741 | 5,000 |
| Agroindustrias Dajahu S.A. | 69,765 | 104,946 |
| **Total** | 158,354 | 181,946 |

## 8. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de los saldos de la cuenta provisiones es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | (En US dólares) | |
| Sueldos y beneficios sociales | 14,534 | 19,862 |
| Participación a trabajadores | 3,535 | 2,435 |
| Obligaciones con el IESS | 4,216 | 3,451 |
| **Total** | 22,285 | 25,748 |

*Sueldos y beneficios sociales.-* Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan saldos de prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo con lo estipulado en el Código de Trabajo.

*Participación a trabajadores*. - De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

## 9. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los activos y pasivos por impuestos corrientes se desglosan de la siguiente forma:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | (En US dólares) | |
| *Pasivos por impuestos corrientes* | | |
| Impuesto a la renta por pagar | 1,263 | 4,952 |
| Retención de impuesto a la renta | 208 | 526 |
| **Total** | 1,471 | 5,478 |

Las declaraciones de impuesto a la renta han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2010 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2014 al 2017.

### 9.1. *Aspectos tributarios*

**Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

Con fecha diciembre 29 de 2017 se promulgó en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

- La tarifa general de impuesto a la renta para sociedades o establecimientos permanentes en Ecuador, a partir del ejercicio fiscal 2018 será del 25%. No obstante, esta tarifa será del 28% en los siguientes casos:
    - Cuando la sociedad haya incumplido su deber de informar la composición societaria.

- Si dentro de la cadena de propiedad de socios o accionistas, exista un titular residente en paraíso fiscal, y el beneficiario efectivo sea residente fiscal de Ecuador.

- Cuando dentro de la composición societaria, del titular residente en paraíso fiscal sea igual o superior al 50%, se aplicará el 28% de impuesto a la renta.
- Cuando dentro de la composición societaria, que corresponde al titular residente en paraíso fiscal es inferior al 50%, se aplicará el 28% de impuesto a la renta en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

**Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal**

Con fecha agosto 21 de 2018 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 309 la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Las nuevas inversiones productivas que se inicien en los sectores priorizados dentro y fuera de las áreas urbanas de Quito y Guayaquil gozarán de exoneración del impuesto a la Renta y sus anticipos por un período de 8 y 12 años, respectivamente. Esta exoneración aplicará solo para aquellas sociedades nuevas o existentes que generen empleo neto.

- Las nuevas inversiones que se realicen en sectores económicos determinados como industrias básicas: Petroquímica, Siderúrgica, Metalúrgica, Química Industrial, tendrán derecho a la exoneración de impuesto a la renta y su anticipo por 15 años. El plazo de exoneración se ampliará por 5 años más, en caso de que las inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

- Exoneración de ISD para inversiones productivas que suscriban contratos de inversión en:

  - Pagos por importaciones de bienes de capital y materias primas; y,

  - Dividendos distribuidos por sociedades domiciliadas en Ecuador (nacionales o extranjeras), a favor de beneficiarios efectivos domiciliados en Ecuador o en el exterior que sea accionista de la sociedad que distribuye.

  - Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta.

## 10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el patrimonio de la Compañía es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | (En US dólares) | |
| Capital social | 1,200 | 1,200 |
| Aportes para futuras capitalizaciones | 202,738 | 202,738 |
| Reserva legal | 600 | 600 |
| Resultados acumulados | 42,771 | 34,984 |
| **Total patrimonio** | **247,309** | **239,522** |

*Capital Social:* La compañía se encuentra constituida por 1,200 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US$1,00. La composición accionaria es la siguiente:

| Accionistas | N° Acciones | % Participación |
|---|---|---|
| FAMJARVE S.A. | 800 | 67% |
| GARCÍA MOSCOSO JAVIER EDUARDO | 400 | 33% |
| **Total** | **1,200** | **100%** |

*Aportes para Futuras Capitalizaciones. -* Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

*Reserva Legal.* - La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

*Resultados Acumulados:* Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados acumulados incluyen los saldos de utilidades de años anteriores y del resultado del ejercicio.

## 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Por los años 2018 y 2017, representan los ingresos obtenidos en el servicio de transporte de carga pesada por carretera a clientes.

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Por los años 2018 y 2017, la composición de los costos y gastos por naturaleza es la siguiente:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | (En US dólares) | |
| Costos del servicio: | | |
| Sueldos y salarios | 128,905 | 0 |
| Depreciación vehículo | 65,774 | 0 |
| Mantenimiento y reparación | 20 | 0 |
| Otros costos | 77 | 0 |
| Total costos del servicio | 194,776 | 0 |
| | | |
| Gastos de administración y ventas: | | |
| Sueldos y salarios | 25,841 | 121,410 |
| Beneficios sociales | 28,213 | 21,136 |
| Participación trabajadores | 3,534 | 2,435 |
| Honorarios y servicios profesionales | 2,532 | 8,667 |
| Mantenimiento y reparaciones | 108,384 | 119,447 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 14,942 | 19,332 |
| Gastos deterioro | 960 | 0 |
| Gastos de transporte y combustibles | 175,691 | 98,711 |
| Aportes a la Seguridad Social | 24,338 | 17,737 |
| Otros gastos | 41,094 | 58,452 |
| Total gastos de administración y ventas | 425,529 | 467,327 |
| | | |
| Gastos financieros | 771 | 364 |
| | | |
| **Total costos y gastos** | 621,076 | 467,691 |

## 13. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

*Compromisos:*

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no mantiene compromisos contractuales con proveedores ni clientes que la afecten operativa ni financieramente a corto o largo plazo.

*Contingencias:*

Al 31 de diciembre de 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente o que requieran su revelación.

## 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros separados (17 de abril de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros separados adjuntos.

## 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 serán aprobados por la administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.