

ALTRAFRÍO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1

BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyó legalmente, con escritura pública ante el Notario del Cantón Quito, bajo la denominación ALTRAFRÍO CIA. LTDA., inscrita en el Registro Mercantil.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Directorio, Presidente y el Gerente General, este último ejercerá la representación legal de la compañía en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un periodo de cinco años. Las operaciones societarias de la compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene por objeto social las siguientes actividades:

- Servicio de Transporte de Carga Pesada.

El capital accionario de 203,177.00 participaciones de un dólar cada uno se encuentra dividido de la siguiente manera:

Nombre	Número de participaciones	Valor de las participaciones	Porcentaje
ECUCARGA CIA. LTDA.	146.486	US\$ 146.486,00	72.10%
Consuelo Isabel Gallegos	1.090	US\$ 1.090,00	0.54%
Juan Carlos Baquero Gallegos	53.601	US\$ 53.601,00	26.38%
Andrés Humberto Baquero Gallegos	1.000	US\$ 1.000,00	0.49%
María José Baquero Gallegos	1.000	US\$ 1.000,00	0.49%
Total	203.177	US\$ 203.177,00	100%

1. Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros se prepararán en base la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Declaración de la Administración

Los estados financieros se prepararán de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES.

La presentación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PARA PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

3. Resumen de las principales políticas contables

a. Negocio en Marcha

La empresa inició recién sus actividades el 17 de junio del 2013 con un plazo de duración de 50 años contados desde la fecha de inscripción de la escritura.

b. Presentación de los estados financieros

La presentación de Estados Financieros se fundamenta en la base de su acumulación o del devergo contable:

- Estado de Situación Financiera.
Se clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en corrientes y no corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales
Se clasificó en función de su naturaleza.
- Estado de Flujos de Efectivo.
El Estado de Flujo de Efectivo se realizó por método directo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
Presentación de las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado Integral y transacciones con propietarios.

c. Propiedad, planta y equipo

1.1. Reconocimiento

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como un activo de Propiedad, Planta y Equipo si, y solo si:

- Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros que provengan del mismo, es decir, generados por el Aumento de Propiedad, Planta y Equipo
- El costo del elemento pueda cuantificarse contablemente
- Sea un activo que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros (ajenos a la empresa) o para fines administrativos (uso de la administración).
- Se esperan usar durante más de un período (mayor a un año).

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades es reconocida en resultados, es decir se afectará a cuantías de resultados.

La empresa adoptó como base de medición el modelo del costo, es decir, que con posterioridad a su reconocimiento como un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende: 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 comercial o rebaja del precio; cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección; la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal período.

1.2. Criterio de activación

Únicamente los bienes que individualmente superen el límite de activación establecido por la Administración, serán registrados contablemente como Propiedad, Planta y Equipo y serán incluidos en el "Reporte de activos fijos"; adicionalmente los bienes cuyo valor no esté comprendido entre los rangos de activación, serán registrados en cuentas de gasto de acuerdo a su valor, y no será necesario el llevar un control, mientras que, los bienes que si sean activados la administración deberá mantener un control; los datos mínimos a registrarse en el auxiliar son los siguientes:

- Código
- Fecha de compra de la Propiedad, Planta y Equipo
- Descripción de la Propiedad, Planta y Equipo
- Serie
- Marca
- Grupo de activos al que pertenece
- Costo histórico
- Valor residual
- Porcentaje de depreciación o años de vida útil real
- Porcentaje de depreciación máximo permitido por la Administración Tributaria
- Ubicación (lugar de la empresa en que se encuentra la PP&E)
- Nombre del custodio (persona responsable de la Propiedad, Planta y Equipo)

TABLA DE CRITERIOS DE ACTIVACIÓN	
Clase de Activo (Cuenta)	Activar (Valor en Dólares)
Edificios y Terrenos (*)	US\$ 15000.00
Instalaciones	US\$ 10000.00
Maquinaria y Equipos	US\$ 200.00
Vehículos	US\$ 2000.00
Equipos de Computo	US\$ 100.00
Muebles y enseres	US\$ 200.00
Software	US\$ 500.00
Equipo de Oficina	US\$ 200.00
Equipo bajo arrendamiento	US\$ 200.00

(*) Los edificios y terrenos se contabilizarán de manera separada a pesar de que hayan sido adquiridos de forma conjunta.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

1.3. Valor residual

El valor residual será determinado inicialmente al momento de la compra de los bienes, en base a la estimación más fiable relacionada con el valor que la empresa espera recuperar del bien una vez que haya finalizado su vida útil económica. El valor residual será revisado anualmente por la Gerencia financiera, con la finalidad de asegurar que el mismo será el valor a recuperar en el momento de la disposición del bien.

1.4. Mejoras

Las mejoras hechas en activos (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) deben ser justificadas en aumentos de producción para poder ser registradas en el activo. Adicionalmente los costos incurridos en dichas mejoras serán registrados en el activo una vez que estén operando de la forma prevista por la Gerencia Financiera.

Los costos menores de mantenimiento no deben ser considerados para el reconocimiento en cuentas de activo de Propiedad planta y equipo, los mismos se reconocen en resultados en el grupo de gastos en el periodo en que se efectúe.

1.5. Vida útil

La vida útil del activo será el tiempo real en que la empresa espera que el bien adquirido vaya a ser utilizado y genere beneficios para la empresa. La vida útil de un activo, el valor residual y su depreciación calculada, se revisará de forma anual y si existen cambios en las estimaciones se realizarán los ajustes respectivos de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método línea recta.

A continuación se presentan las principales partes de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem (Nombre)	Vida útil (en años)
Edificios	40
Maquinaria y Equipos	10
Veículos	5-10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres y equipos de oficina	10

Método de Depreciación

La compañía procedió al cambio de política contable mediante lo que señala el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 27 y 28):

Depreciaciones de activos fijos

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

1.6. Bajas de Propiedad, Planta y Equipo

La baja de cualquier bien se la realizará una vez que se venda, sea considerado obsoleto o deje de generar beneficios económicos para la empresa.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el valor en libros del activo.

Se reconocerá el resultado de la transacción en resultados del ejercicio ya sea como ingresos no ordinarios y gastos no operacionales.

1.7.Deterioro

La empresa podrá reconocer el menor valor de sus activos si existiera alguno de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo.
- b) Cambios desfavorables importantes para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo.
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo.
- d) Cambios importantes con efecto desfavorable en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La administración espera no tener que registrar una provisión por deterioro y en caso de requerirlo lo realizará mediante una cuenta correctora de que afecte al activo.

d. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente la empresa debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado.

e. Obligaciones Tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente a Retenciones Impuesto a la Renta Empleados.

f. Cuentas por Pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal e implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

g. Beneficios Sociales de Corto Plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así mismo como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

h. Beneficios Sociales de Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

i. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias y depósitos a la vista.

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Banco	10,765.59	109,645.69	70,255.64
TOTAL	10,765.59	109,645.69	70,255.64

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Cientes	0.00	26,028.44	52,605.17
TOTAL	0.00	26,028.44	52,605.17

NOTA 5

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Retención en la Fuente Impuesto a la Renta		3,012.14	3,218.94
TOTAL		3,012.14	3,218.94

NOTA 6

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Cuentas por Cobrar Ledzep	0.00	145.60	101.23
Cuentas por Cobrar Ecuacarga	0.00		1,655.36
Visa Banco Internacional			280.13
TOTAL	0.00	145.60	2,036.72

NOTA 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Equipo de Computación	2,325.75	2,440.75	2,440.75
Vehículos	243,477.00	300,465.60	304,175.04
(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	(8,904.10)	(38,497.26)	(96,860.98)
TOTAL	236,898.65	264,409.09	306,615.79

NOTA 8

ACTIVOS INTANGIBLES

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Software	3,608.00	3,608.00	3,608.00
(-) Amortización Acumulada	(30.07)	(387.91)	(1,578.55)
TOTAL	3,577.93	3,220.09	2,029.45

NOTA 9

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Socios	66,002.59	76,002.59	76,002.59
TOTAL	66,002.59	76,002.59	76,002.59

NOTA 10

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Retención TVA	0.61	1,573.09	666.85
Retención Impuesto a la Renta	387.57	1,167.89	770.35
Impuesto a la Renta Compañía		24,274.76	
TOTAL	388.18	27,015.73	1,437.20

Las mismas son liquidadas de forma mensual y anuales

NOTA 11

CONCILIACION TRIBUTARIA

A continuación la conciliación de impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, gastos no deducibles, rentas exentas, el impuesto causado, retenciones en la fuente año 2013, 2014 y 2015.

(+/-)	CONCILIACION	2013	2014	2015
	Utilidad del Ejercicio		143,155.41	
	Pérdida del Ejercicio	(21,794.14)		(11,716.48)
(-)	15% Participación Trabajadores		(21,473.31)	
	Base antes del Impuesto a la Renta		121,482.10	
(+)	Gastos no Deducibles	76.85	10,375.01	2,336.72
(-)	Amortización Pérdidas Tributarias Año Anterior		(21,717.29)	
	Pérdida surjeta Amortización en periodos siguientes	(21,717.29)		(9,379.76)
	Utilidad Gravable		110,339.82	
	Tasa Impositiva Legal		22%	
	Impuesto Causado		24,274.73	
(-)	Retenciones		(3,412.14)	(3,218.24)
	IMPUESTO A PAGAR		21,262.62	4.00

NOTA 13

DIVIDENDOS POR PAGAR

El 08 de diciembre del 2015 mediante Acta de Junta, los accionistas establecieron revocar la decisión tomada en la Junta General Ordinaria y Universal de Socios, de fecha 15 de marzo de 2015, en la cual se decidió que las utilidades generadas por el ejercicio económico 2014 que asciende a la cantidad de US\$ 92.536,97 se mantengan en la cuenta denominada "Resultados Acumulados"; en este sentido, los socios manifiestan su deseo que dichas utilidades sean repartidas a prorrata de su participación social, y que se irán cancelando conforme al flujo de caja de la compañía.

Nombre	Número de participaciones	Valor de las participaciones	Porcentaje	DIVIDENDOS	PAGADO	REMANENTE DE PAGO
ECUCARGA CIA. LTDA.	146.486	US\$ 1.46.486,00	72,10%	65.719,15		65.719,15
Consuelo Isabel Gállegos	1.090	US\$ 1.090,00	0,54%	499,70	499,80	9,80
Juan Carlos Baquero Gállegos	53.601	US\$ 53.601,00	26,38%	24.611,25	24.107,63	303,62
Andrés Humberto Baquero Gállegos	1.000	US\$ 1.000,00	0,49%	453,43	449,79	3,64
María José Baquero Gállegos	1.000	US\$ 1.000,00	0,49%	453,43	449,79	3,64
Total	203.177	US\$ 203.177,00	100%	92.536,97	28.497,44	64.039,53

NOTA 14

BENEFICIOS POST EMPLEO

La entidad contrato los servicios de un actuario para realizar el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Cuentas	2013	2014	2015
Provisión Jubilación Patronal	14.35	131.89	303.58
Provisión Desahucio		488.14	993.75
TOTAL	14.35	620.03	1,297.33

NOTA 15

PATRIMONIO

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuenta	2013	2014	2015
Capital Social	203,177.00	203,177.00	203,177.00
Reserva Legal		4,870.37	4,870.37
Utilidad del Ejercicio		92,536.97	
Pérdida del Ejercicio	(21,794.14)		(11,716.48)
Pérdida Ejercicios Anteriores		(21,794.14)	(21,794.14)
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores			
TOTAL	181,382.66	278,790.20	174,536.75

NOTA 16

INGRESOS

Los ingresos provienen de los servicios de transporte a las ciudades de Quito y Latacunga, los ingresos no operacionales se generan por ganancia actuarial desahucio y jubilación patronal.

Ingresos	2013	2014	2015
Ingresos Operación	0.00	301,211.76	324,272.40
Ingresos no Operacionales	0.00	11.76	1,695.57
TOTAL	0.00	301,223.28	325,967.97

NOTA 17

COSTOS Y GASTOS

Su composición al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Cuentas	2013	2014	2015
Gastos Administrativos	12,049.80	80,543.94	264,922.66
Gastos de Ventas	9,664.84	77,343.53	72,415.89
Gastos Financieros	17.00	171.40	329.26
Gastos No Operacionales	62.50	9.00	16.64
TOTAL	21,794.14	158,067.87	337,684.45

Juan Carlos Baquero
GERENTE GENERAL
CI.1704875952

Ing. Gabriela Salazar
CONTADOR
CI.1721968970
REGISTRO 17-4339