

JALARA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

1. Información General

Nombre de la Compañía

Compañía de Transportes de Equipo Pesado Héctor Lara Peña Cia. Ltda.

RUC

1041735500001

Domicilio de la Compañía

Noboa y Camacho s/n y Píez (a) Occidentales, Barrio Chino Ambato

Forma legal de la Compañía

Compañía de Responsabilidad Limitada

Descripción de la Compañía

Es una compañía limitada constituida el 15 de Noviembre 2011 en la ciudad de Ambato

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

Contrato Especial: El 01 de julio de 2014, se suscribe un contrato de transporte exclusivo de mercancías con la empresa Ecuarunari S.A., para realizar el transporte a nivel nacional de sus productos, el mismo que tiene una vigencia de 4 años.

2. Resumen de las Principales Políticas contables

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros

2.1 Bases de preparación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de JALARA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y según los requerimientos y opciones informados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros de JALARA CIA. LTDA., comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y 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.

A continuación se describen los principios políticos contables adoptados en la preparación de estos estados financieros. Las políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Clasificación de valores en corrientes y no corrientes

Los valores incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los mayores a ese período.

2.3 Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y subyacen fijas.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica un activo financiero en las siguientes categorías: "cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: préstamos y cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contraen los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial cuyas características se explican a continuación:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas comerciales por cobrar a clientes, anticipo a proveedores, seguros y otras cuentas por cobrar.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas comerciales por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y que es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valora los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

- a) **Activos financieros:** Pertenecientes a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Cuentas comerciales por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la operación de mercadería.

servicio continua con cada uno de ellos, es el curso normal del negocio. Si se esperan cobros en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, considerando que el costo de las monedas es bajo 30 días.

(i) **Activos a proveer:** Representados en el estado de situación financiera por los activos entregados a los proveedores, por la adquisición de bienes y servicios para la normal operación de las entidades de la Compañía.

(ii) **Seguros:** Representados en el estado de situación financiera por los pagos realizados a compañías aseguradoras por la contratación de pólizas que cubren las propiedades y equipos.

(v) **Cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por fondos a recibir.

h) **Pasivos financieros:** Pasivos a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En conjunto, la Compañía presenta los siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) **Cuentas reconocidas por pagar y otros cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, para no generar intereses y son pagaderos en 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.

2.1 Propiedades y equipos

2.1.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la obtención del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

2.1.2 Medición posterior al reconocimiento inicial del costo

Después del reconocimiento inicial las propiedades y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se registran como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

2.1.3 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para su empleo de forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por cada grupo son las siguientes:

2.5.4 Bienes e venta de propiedades y equipos

La venta de propiedades y equipos es dada de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

2.6 Impuestos

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

2.6.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pago de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o evento que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.7 Beneficios a empleados

2.7.1 Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 10% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de venta en función de la labor de la persona beneficiaria.
- Vacaciones: Se registra el monto correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Otrosos sucos y otros cuantos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Aportes al IESS: Se registran los aportes personal y patronal por pagos calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

2.8 Reconocimientos de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser simultáneamente medidos, entre de impuestos y descuentos. Pese al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

2.8.1 Servicios

Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

2.9 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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se concurren.

Corresponden a remuneraciones del personal, depreciación de propiedades y equipos y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Caja y cheques	100	0
Depósitos en cuentas corrientes locales	13,820	0
Total	13,920	0

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales: Clientes locales	4,472	0
Subtotal	4,472	0

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser análogamente medidos, según de impuestos y documentos. Puesto al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

2.8.3 Servicios

Los ingresos por servicios se reconocen sobre base de venta.

2.9 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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Corresponden a remuneraciones del personal, depreciación de propiedades y equipos y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Caja y cheques	100	0
Depósitos en cuentas corrientes locales	13,820	0
Total	13,920	0

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales: Clientes locales	4,470	0
Subtotal	4,470	0

Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos a proveedores	900	0
Seguros	37,973	0
Otras	290	400
Subtotal	39,163	400
Total	43,211	400

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un inmueble de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Costo	349,304	0
Depreciación acumulada	(31,093)	0
Total	318,211	0

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Clasificación		
Vitrendas	349,304	0
Total	349,304	0

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

Cuenta	Instalaciones y servicios	Maquinaria y equipo	Valuación (en U.S. dólares)	Muebles, equipos y equipo de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2013	0	0	0	0	0
Adquisiciones	0	0	209,304	0	209,304
Ventaja	(12)	(12)	(12)	(12)	(36)
Saldo al 31 de diciembre de 2014	0	0	209,304	0	209,304

Depreciación acumulada

	Instalaciones y servicios	Maquinaria y equipo	Valuación o (en U.S. dólares)	Muebles y equipos y equipo de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2013	(12)	(10)	(10)	(10)	(42)
Gasto por depreciación	(12)	(12)	(73,000)	(10)	(97,132)
Y otras	—	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2014	(12)	(12)	(73,000)	(10)	(98,142)
Saldo al 31 de diciembre de 2014	(12)	(12)	(73,000)	(10)	(98,142)

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	852,145	0
Total	852,145	0

9. IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado - IVA	0	0
Crédito tributario de impuesto a la renta (1)	0	0
Total	0	0
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones	55	0
Impuesto a la renta por pagar	1,242	0
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	151	0
Total	1,448	0

(1) Al 31 de diciembre del 2014, este saldo compensa las retenciones en la fuente por impuesto a la renta compensados con el impuesto causado.

9.2 Impuesto a la renta reconocido en los periodos

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 12% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, las dividendos en efectivo que se declaran o distribuyen a favor de socios o accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en países Extranjeros, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	1,176	0
Participación a trabajadores	(1,000)	-
Gastos no deducibles	4,873	0
Base imponible	10,644	0
Carga de impuesto a la renta reconocida en los resultados	1,242	0
Retenciones en la fuente que le realizamos período fiscal	(1,130)	0
Resultado final de impuesto a la renta reconocido	1,242	0
Anticipo calculado (1)	9	2

- (1) A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Los declaraciones de impuestos en Ecuador recaudados por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía.

1.3 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 19 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 311 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 22% para el año 2013 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivos por impuestos diferidos), el Grupo aplicó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 22% respectivamente.

- Exención del impuesto a la renta y del anticipo durante 3 años para nuevas sociedades cuya inversión se realice para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado

7.4 Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado fue promulgada el 24 de noviembre de 2011 en el Suplemento del Registro Oficial No. 383, la misma que incluye el siguiente aspecto tributario con impacto en la Compañía:

- La tarifa del impuesto a la Salida de Divisas - SD se incrementó del 2% al 3%. Por promoción se consideran hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y el establero como cuenta de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en parafiscales locales

8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Enero 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	3,941	0
Otros	0	0
Total	3,941	0

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de cuentas comerciales por pagar a largo plazo es como sigue:

	Enero 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	136,429	0
Total	136,429	0

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.1 Créditos de riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar al valor razonable de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos. Se revisan periódicamente las políticas y normas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía.

10.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito que enfrenta la Compañía se produce cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con su obligación contractual y la fuente principal de ese riesgo son las cuentas por cobrar comerciales. La mayor parte de los clientes de la Compañía son empresas del Estado Ecuatoriano y multinacionales de reconocida trayectoria en el mercado. Este tipo de clientes presentan un bajo riesgo de incobrabilidad dado que la cuenta por cobrar se genera en función de los niveles de avance en la ejecución de los proyectos.

10.3 Riesgo de liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo, así como la gestión de liquidez.

10.4 Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estando en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los ratios de deuda y patrimonio.

II. PATRIMONIO

Un resumen de patrimonio es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
	(en U.S. dólares)	
Capital social	\$1,838	100
Aporte para futuras repatriaciones	0	0
Reserva legal	0	0
Resultados acumulados	<u>1,171</u>	<u>0</u>
Total	<u>\$3,009</u>	<u>100</u>

11.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 60,838 dólares, dividido en 60,838 participaciones sociales del valor de USD 1. cada una.

12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	110,041	0
Total	110,041	0

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	0	0
Gastos de ventas	84,320	0
Gastos de administración	10,000	0
Total	124,600	0

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Gastos por beneficios a los empleados	23,319	0
Mediaciones, alojamiento y alimentación	8,311	0
Suministros varios	370	0
Servicios Ocasionales, Terceros	12,123	0
Seguridad y Protección Personal	1,393	0
Mantenimiento y reparaciones	13,384	0
Depreciación	23,093	0
Combustibles y lubricantes	13,065	0
Seguros	1,110	0
Honorarios y Gastos Legales	1,894	0
Intereses	8,838	0
Energía Eléctrica, Agua, y Teléfono	417	0
Alquiler	248	0
Otros	128	0
Total	124,607	0

Gastos por Beneficios a los Empleados - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	2014	2013
	(en U.S. -dólares)	
Salarios y salarios	16,938	0
Beneficios sociales	5,440	0
Horas extras	41	0
Servicios ocasionales	5	0
Total	22,918	0

14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Abril 13 del 2015 y serán presentados a los Socios y la Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los socios y Junta Directiva sin modificaciones.



PABLO JACONI
GERENTE GENERAL

ROBERTO SANTACRUZ
CONTADOR GENERAL