JALARA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

1. INFORMACION GENERAL

Nombre de la Compañía

Compañía de Transportes de Equipo Pesado Jácome Lara Jalara Cía. Ltda.

RUC

1891755003001

Domicilio de la Compañía

Av. Cervantes s/n y Av.Atahualpa. Huachi Chico Ambato

Forma legal de la Compañía

Compañía de Responsabilidad Limitada.

Descripción de la Compañía

Es una compañía limitada constituida el 25 de Noviembre 2013 en la ciudad de Ambato.

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

Contrato Ecuatran: El 01 de Julio del 2014 se suscribe un contrato de transporte exclusivo de mercaderías con la empresa Ecuatran S.A. para realzar el transporte a nivel nacional de sus productos, el mismo que tiene una vigencia de cuatro años, con proyección a renovar el contrato.

Contrato Molinos Miraflores: A inicios del año 2018 se procede a prestar servicios de transporte de trigo desde Guayaquil – Ambato

Contrato Pronaca : El 02 de Febrero del 2018 se suscribe un contrato de transporte exclusivo de alimentos, para realizar el transporte en la provincia de Manta.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen las principales prácticas 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 CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros de JALARA CÍA. LTDA. Comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019.

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 las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas 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 saldos en corrientes y no corrientes

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

2.3 Efectivo 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 sobregiros bancarios.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros 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 adquirieron los activos o contrataron 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 los 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 reconocen 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 éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a) **Activos financieros:** Posterior 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 ejecución de contratos de servicios suscritos con cada uno de ellos, en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar 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 cobro de las mismas es hasta 30 días.

(ii) Anticipos a proveedores: Representados en el estado de situación financiera por los anticipos entregados a los proveedores, por la adquisición de bienes y servicios para la normal ejecución de los contratos de la Compañía.

(iii) 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.

(iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por fondos a rendir, préstamos a empleados.

b) Pasivos financieros: Posterior 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 pagar y otras 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, pues no generan intereses y son pagaderas 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.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 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 ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo 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 representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan 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.

2.5.3 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 ser capaces de operar de la 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:

Grupo	Vida útil (en años)
Vehículo	5
Muebles y Enseres	3
Equipo de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos

Un elemento de propiedades y equipos es dado 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 impuesto 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 (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo 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 suceso 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:

i. La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% 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 ventas en función de la labor de la persona beneficiaria.

ii. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

iii. Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

iv. Aportes al IESS: Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

2.8 Reconocimiento 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 confiablemente medidos netos de impuestos y descuentos. Previo 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 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,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Cajas chicas	150	298
Depósitos en cuentas corrientes locales	14.930	22.131
Inversiones Corrientes	50.000	
Total	**650.080**	**22.429**

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,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	61.376	69.669
Provisión Cuentas Incobrables	(2.095)	(1.481)
Subtotal	59.281	68.1888
Otras cuentas por cobrar:		

Anticipos a proveedores	0	0
Seguros	5.859	6.406
Otras	2.137	2.186
Subtotal	7.996	8.592
Total	**67.277**	**76.780**

Provisión para cuentas incobrables - Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 30 y 120 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

Cambios en la provisión para cuentas incobrables: Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	1,481	881
Provisión del año	614	600
Saldos al fin del año	2.095	1.481

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo	701.933	688.642
Depreciación acumulada	(445.705)	(338.391)
Total	256.**228**	**350.251**

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Clasificación		
Vehículos	697.537	684.246
Muebles, Enseres y Equipo Oficina	4.396	4.396

Total	**701.933**	**688.642**

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

Costo	Instalaciones y terrenos	Maquinaria y equipo	Vehículos (en U.S. dólares)	Muebles, enseres y equipo de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	0	0	684.247	4.396	688.642
Adquisiciones	0	0	38.990	0	38.990
Bajas	(0)	(0)	(25.700)	(0)	(25.700)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	0	0	697.537	4.396	701.932

Depreciación acumulada	Instalaciones y terrenos	Maquinaria y equipo	Vehículos o (en U.S. dólares)	Muebles y enseres y equipo de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	(0)	(0)	(335.547)	(2.844)	(338.391)
Gasto por depreciación	(0)	(0)	(125.716)	(872)	(126.588)
Bajas		0	19.275	0	19.275
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(0)	(0)	(441.988)	(3.716)	(445.704)

6. 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,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	122.154	186.541
Total	**122.154**	**186.541**

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	Diciembre 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Préstamos Bancarios Locales	9.415	39.010
Tarjeta de Crédito	5.917	4.328
Total	**15.332**	**43.338**

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

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

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuesto corriente:		
Impuesto al Valor Agregado – IVA	0	-
Crédito tributario de impuesto a la renta **(1)**	3.313	1.399
Total	3.313	1.399
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones	962	1.173
Impuesto a la renta por pagar	0	0
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	754	910

Total	**1.716**	**2.083**

(1) Al 31 de diciembre del 2019, este rubro constituyen retenciones en la fuente por impuesto a la renta compensados con el impuesto causado

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan 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 paraísos fiscales, 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,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	20.080	(16.860)
Participación a trabajadores	(3.012)	(0)
Amortización perdidas tributarias	(5.469)	
Gastos no deducibles	4.806	4.751
Otras Rentas Excentas	(0)	(0)
Base imponible	**(16.406)**	**(12.108)**
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	4.101	3.582
Retenciones en la fuente que le realizaron periodo fiscal	(7.414)	(4.980)
Resultado final de impuesto a la renta reconocido	**(3.313)**	**(1.398)**
Anticipo calculado **(1)**	0	149

Saldo a liquidarse en declaración del próximo ano.

(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.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía.

8.3 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 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: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, el Grupo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23% respectivamente.

- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.

8.4 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. 583, la misma que incluye el siguiente aspecto tributario con impacto en la Compañía:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	29.299	20.824
Otras	89	1.851
Total	**29.388**	**22.675**

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.1 Gestión de riesgos financieros

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 económico 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 sistemas 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 este 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 estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

11 PATRIMONIO

Un resumen de patrimonio es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Capital social	80,838	80.838
Aporte para futuras capitalizaciones	0	0
Reserva legal	9.949	9.949
Resultados acumulados	124.858	145.468
Total	215,645	236.255

11.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 80,838 dólares, dividido en 80,838 participaciones sociales del valor de US$ 1 cada una.

12 INGRESOS

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

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	564.128	508.507
Otros Ingresos	9.861	1.106
Total	**573.989**	**509.613**

13 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	Diciembre 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	0	0
Gastos de ventas	470.600	445.970
Gastos de administración	80.229	81.179
Gastos financieros	3.078	3.075
Total	**553.907**	**530.224**

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

	Diciembre 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Gastos por beneficios a los empleados	166.284	169,942
Movilización, alojamiento y alimentación	13.111	7,656
Suministros varios	2.162	2.050
Servicios Ocasionales Terceros	15.847	15,024
Seguridad y Protección Personal	2.042	1.990
Mantenimiento y reparaciones	28.111	32,103
Depreciación	126.588	125,816
Combustibles y lubricantes	61.384	56,363
Seguros	17.767	12,587
Honorarios y Gastos Legales	0	0
Impuestos	957	5.141
Energía Eléctrica, Agua, y Teléfono	3.579	2.082
Arrendamiento	38.762	38..300
Otros	77.313	61.170
Total	553.907	530,224

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

	Diciembre 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y salarios	113.770	97.886
Beneficios sociales	46.102	56,445
Horas extras	6.412	15.611
Servicios ocasionales	0	0
Total	**166.284**	**169,942**

14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Junio 26 del 2020 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 JACOME

GERENTE GENERAL

ROBERTH SANTACRUZ

CONTADOR GENERAL