



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS RICME TRANSPORT S.A. RICMETRANSPORT CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018

1. Información General

La Compañía de Transportes pesados Ricme Transport S.A. Ricmetransport con Registro Único de Contribuyentes No.0992854847001, es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio tributario principal es Lotización Industrial Inmaconsa Calle Dr. Honorato Vásquez No. 8. Sus actividades principales son la prestación de servicios de transporte de carga pesada.

2. Principales Políticas Contables

a) Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en el Ecuador.

Así como también bajo las normas legales vigentes; normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

b) Moneda Funcional

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal del Ecuador.

c) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las Notas

Principales Políticas Contables

d) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

e) Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros

Reconocimiento

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura eficaz, según corresponda

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante acuerdos contractuales.

Clasificación

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial.

La compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar

Medición inicial

Al momento de su reconocimiento inicial los activos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directos atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Medición posterior

Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos adeudados por los clientes por las ventas de bienes y servicios en el curso normal de los negocios clasificados en seguros médicos y particulares.

- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas**

Representan préstamos efectuados a empresas del grupo relacionadas.

- **Otras cuentas por cobrar**

Corresponden a préstamos y anticipo de remuneraciones otorgados a los empleados de la compañía

Los pasivos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderos hasta en 60 días.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable y no devengan intereses.

f) Inventarios

Los inventarios se registran al costo, el costo de toda su existencia comprende los costos de compra, otros costos directos, deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgadas por sus proveedores. El costo de los inventarios y productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios.

g) Pagos anticipados

Anticipo a proveedores, corresponden a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios que constituyen gasto.

h) Propiedad, muebles y equipos

Las partidas de propiedad, muebles y equipos adquiridas de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mueble y equipos son valorados al costo menos la depreciación acumulada

El costo de propiedad, muebles y equipos incluye todos los costos de adquisición mas todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad, muebles y equipos de acuerdo con el método de línea recta, las tasas anuales de depreciación son como siguen:

	Años
Construcciones en curso	20
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	20
Equipos de computación	5

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido

- **Impuesto Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

- **Impuesto diferido**

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

j) Beneficios a los empleados

- **Corto plazo**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, vacaciones y la participación de trabajadores que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

- **Largo plazo**

La compañía tiene planes de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación por desahucio, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio que se registran con cargo a los resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina en base a estudios actuariales practicados por un afirma de actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado

k) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos, bonificaciones e impuestos al valor agregado.

Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y cuando la compañía hace entrega de los servicios al comprador

l) 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 periodo más cercano en el que se conocen.

m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado

Todos los demás activos se clasifican en activo no corriente.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3. Estimaciones y criterios contables significativos

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía 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.

Provisión para obligaciones por beneficios a los empleados

Para la determinación del cálculo actuarial se utiliza la tasa de descuento, la tasa de rotación y mortalidad al final del año.

Cualquier cambio en los factores y sus supuestos empleados en el cálculo actuarial de la jubilación patronal y bonificación por desahucio, tendrá impacto en el valor en libros de las obligaciones.

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

4. Administración de riesgos

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente del efectivo, así como de la exposición de los créditos de los clientes que incluye el saldo de las facturas pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.

No se exceden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

b) Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se vencen. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación.

5. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2018 se conforman de la siguiente manera:

	Corriente	No Corriente
Activos financieros a costo amortizado		
Efectivo en caja y bancos	\$ 4.546,41	-
Cuentas por cobrar clientes comerciales	\$ 195.404,49	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	\$ 283.503,46	-
Otras cuentas por cobrar	\$ 2.700,14	-
Otros activos	\$ 344.440,93	\$ 160.188,13
	<u>\$ 830.595,43</u>	<u>\$ 160.188,13</u>

Pasivos financieros a costo amortizado		
Proveedores y otras cuentas por pagar	\$ 717.271,79	
Otras cuentas por pagar	\$ 41.243,45	
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 89.493,45	
Otros pasivos	\$ 120.000,00	\$ 12.575,81
	<u>\$ 968.008,69</u>	<u>\$ 12.575,81</u>

6. Efectivo en Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

Caja	
Caja	\$ 2.940,30
Caja Chica	\$ 146,99
Bancos (1)	
Banco Internacional Cta. Cte.#3478264304	\$ 442,62
Banco Pichincha Cta. Ahorros #2202418380	\$ 1.016,50
	<u>\$ 4.546,41</u>

- (1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad.

7. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

Cientes Comerciales	\$ 195.404,49
	<u>\$ 195.404,49</u>

8. Cuentas por cobrar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018, las otras cuentas por cobrar se conforman de la siguiente manera:

Funcionarios o empleados	\$ 2.700,14
Cuentas por cobrar Ricmetrucks S.A.	\$ 49.024,73
Cuentas por cobrar Servindust S.A.	\$ 122.699,94
Cuentas por cobrar Nbcargo S.A.	\$ 111.778,79
	<u>\$ 286.203,60</u>

9. Inventarios

Corresponde al Inventario de medicinas disponible para la venta

Inventario	
Repuestos, herramientas y accesorios	<u>\$ 15.808,35</u>

10. Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 los pagos anticipados se conforman de la siguiente manera:

Pagos Anticipados	
Anticipo a proveedores	\$ 35.147,77
Anticipo para compra futuros activos	\$ 280.571,32
	<u>\$ 315.719,09</u>

11. Propiedad, muebles y equipos

Al 31 de diciembre del 2018 las propiedades, muebles y equipos se conforman de la siguiente manera:

	Costo Historico	Depreciacion Acumulada	Saldo del Activo
Construcciones en curso	\$ 142.455,97	\$ 7.122,80	\$ 135.333,17
Muebles y Enseres	\$ 1.348,44	\$ 465,44	\$ 883,00
Maquinarias y equipos	\$ 18.742,37	\$ 937,12	\$ 17.805,25
Equipos de computación	\$ 3.349,39	\$ 326,63	\$ 3.022,76
	<u>\$ 165.896,17</u>	<u>\$ 8.851,99</u>	<u>\$ 157.044,18</u>

12. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

Proveedores y otras cuentas por pagar	
Proveedores	\$ 699.708,96
Sobregiros Ocasionales	\$ 17.562,83
	<u>\$ 717.271,79</u>

13. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre se forma de la siguiente manera:

- a) Beneficios Sociales a corto plazo

Aporte Patronal	\$ 3.582,24
Fondo de reserva	\$ 5.886,69
Decimo tercer sueldo	\$ 3.066,55
Decimo cuarto sueldo	\$ 4.052,99
Vacaciones	\$ 6.303,98
Participacion a trabajadores	\$ 1.249,49
	<u>\$ 24.141,94</u>

a) Beneficios Sociales a largo plazo

Jubilacion Patronal	\$ 9.921,37
Bonificacion por deshaucio	\$ 2.654,44
	<u>\$ 12.575,81</u>

14. Cuentas por Pagar diversas relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de las Obligaciones con partes relacionadas es como sigue:

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	
Socios o Accionistas	\$ 24.800,00
Juan Carlos Ricaurte Ramia	\$ 770,00
Nbcargo S.A.	\$ 60.682,14
Servindust S.A.	\$ 3.241,35
	<u>\$ 89.493,49</u>

15. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2018 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario de Impuesto a la Renta	\$ 12.913,49
	<u>\$ 12.913,49</u>

Pasivos por impuestos corrientes	
Retenciones en la fuente	\$ 1.933,41
	<u>\$ 1.933,41</u>

16. Impuesto a la Renta Corriente

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

Utilidad antes de impuestos	\$ 7.080,44
Gasto no deducible (+)	\$ 1.721,87
Gasto no deducible por provisiones (Deshaucio-Jubilación) (+)	\$ 12.575,81
Base Impuesto a pagar	<u>\$ 21.378,12</u>
Impuesto a la Renta causado 25%	\$ 5.344,53
Anticipo Determinado para el año 2018	\$ 10.898,99
Saldo del Anticipo pendiente d pago 2018	\$ 10.898,99
Retenciones que nos efectuaron	\$ 21.214,39
Credito Tributario ejercicio anterior	\$ 2.598,09
Credito Tributario proximo año	<u>\$ (12.913,49)</u>

a) Determinación y pago del Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa de impuesto a la renta vigente.

17. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 el capital emitido está constituido por 800 acciones totalmente pagadas con un valor nominal de 1 dólar cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

Accionistas	Porcentaje de Participacion	Numero de acciones
Arevalo Mora Darwin Eugenio	0,125%	1
Arguello Nuñez Jorge Luis	0,125%	1
Benítez Meroia Paolo	0,125%	1
Carvajal Solari Walter Ramon	0,125%	1
Chapi Tates Luis Fernando	0,125%	1
Chisaguano Fonseca Luis Gonzalo	0,125%	1
Collantes Coba Luis Manuel	0,125%	1
Coloma Yanez Marcos Eduardo	0,125%	1
De Julio Fernandez Aldo Renato	0,125%	1
Granda Montesdeoca Julio Andrés	0,125%	1
Guerro Espin Jorge Orlando	0,125%	1
Hinojosa Martinez Ruth Analid	0,125%	1
Jarrin Sanchez Jose Livino	0,125%	1
Luna Hernandez Nancy Mariela	0,125%	1
Moreno Chevez Carlos Javier	0,125%	1
Navia Mosquera Marcos Platon	0,125%	1
Ocampo Angulo Byron Fabian	0,125%	1
Ricaurte Merizalde Jane Marie	46,25%	370
Ricaurte Ramia Juan Carlos	51,00%	408
Roman Ureña Manuel Oswaldo	0,125%	1
Romero Huaman José David	0,125%	1
Ruilova Villota Freddy	0,125%	1
Samaniego Ojeda Maria Elena	0,125%	1
Zurita Guevara Juan Alberto	0,125%	1
TOTAL ACCIONISTAS	100,00%	800

18. Resultados Acumulados

Resultados acumulados	
Utilidades no distribuidas	\$ 10.073,66
	<u>\$ 10.073,66</u>

19. Ingresos

Durante el ejercicio 2018, los ingresos por prestaciones de servicios se conforman de la siguiente manera:

Prestacion de Servicios	
Servicios 0% Iva	\$ 2.259.736,83
	<u>\$ 2.259.736,83</u>

20. Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

a) Gastos de Venta

Sueldos y Salarios	\$ 140.824,98
Beneficios Sociales	\$ 42.561,01
Gastos de Gestión	\$ 3.224,36
Servicios Contratados	\$ 500.850,00
Servicios Flete y Transportes	\$ 639.122,74
Comisiones a terceros	\$ 7.424,86
Combustibles y Lubricantes	\$ 247.875,87
Servicios Basicos	\$ 140,41
Repuestos, reparacion y mantenimiento	\$ 237.056,71
Alquileres	\$ 76.021,28
Seguros	\$ 17.695,76
Otros Servicios	\$ 35.584,11
Depreciacion de Activos Fijos	\$ 8.521,39
Jubilacion Patronal y Deshaucio	\$ 9.040,41
Otros	\$ 5,00
	<u>\$ 1.965.948,89</u>

b) Gastos de Administración

Sueldos y Salarios	\$ 13.830,43
Beneficios Sociales	\$ 5.160,41
Honorarios Profesionales	\$ 1.200,00
Gastos de Gestión	\$ 218,93
Gastos de Viaje	\$ 8.788,89
Servicios Basicos	\$ 117,42
Combustibles y Lubricantes	\$ 398,11
Repuestos, reparacion y mantenimiento	\$ 49.101,46
Arriendos	\$ 2.032,70
Suministros	\$ 190.805,60
Otros Servicios	\$ 6.184,74
Otros Bienes	\$ 1.741,26
Jubilacion Patronal y Deshaucio	\$ 3.535,40
Otros	\$ 1.102,75
	<u>\$ 284.218,10</u>

c) Gastos Financieros

Gastos Financieros	
Intereses	\$ 1.500,00
Comisiones	\$ 607,81
Otros Gastos Financieros	\$ 2,10
	<u>\$ 2.109,91</u>

21. Hechos Ocurridos sobre el periodo que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Carolina Troya Cubiña', with a horizontal line drawn underneath it.

Msc. CPA. Carolina Troya Cubiña
Contadora General