

## **TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Nombre de la entidad:**

TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.

**RUC de la entidad:**

0190159140001

**Domicilio de la entidad:**

Sevilla 1-27 y España

**Forma legal de la entidad:**

Compañía Limitada

**País de incorporación:**

Ecuador.

**Descripción:**

Transportes Rayfrank Cia. Ltda., fue constituida en la ciudad de Cuenca mediante escritura pública el 15 de mayo de 1998, su actividad principal es el: "Transporte de Carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación. "

**Situación económica del país**

A partir del 2018 y durante la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación; sin embargo, los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento del país, continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores de la economía.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, optimización y reducción del gasto público, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, ciertas restricciones arancelarias, reducción de ciertos subsidios, incrementos en el precio del combustible y de ciertos tributos. Así también han implementado ciertos beneficios tributarios y de otra índole con el fin de fortalecer y fomentar las inversiones del sector privado de la economía.

## **TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, de fecha 5 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### **2.1. Bases de preparación de estados financieros**

Los estados financieros de TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y, a partir del 2018,

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos, de libre disponibilidad.

Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: son los montos que adeudan las relacionadas por la venta de productos en el curso normal del negocio. Las cuentas por cobrar a clientes cuentan con un

## TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

promedio de cobro de aproximadamente 30 días a terceros y a compañías relacionadas. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales

#### *Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

.

#### **2.4. Beneficios a los empleados**

**Beneficios corrientes:** Corresponden principalmente a:

- 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 y gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### Venta de bienes

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando la Compañía transfiere el control del activo, siendo esto cuando se ha entregado los productos al cliente, el cliente tiene discreción sobre los mercados y los precios para vender los productos y no existe ninguna obligación de desempeño incumplida que puede afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. y la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las

## TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

#### Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de efectivo, cuentas por cobrar clientes y a relacionadas, cuentas por pagar a proveedores y a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar y pagar se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En relación a las obligaciones con instituciones financieras y compañías relacionadas, éstos se presentan a su costo amortizado que es equivalente a su valor razonable, pues devengan tasa de interés de mercado.

#### 4. COSTOS Y GASTOS

##### a) Costos y gastos por naturaleza

<u>2018</u>	Costo de productos vendidos	Gastos de Administración y Ventas	Total
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		51.723,32	51.723,32
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones		2.262,77	2.262,77
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		11.172,23	11.172,23
Honorarios profesionales y dietas		2.315,90	2.315,90
Depreciación propiedades, planta y equipo		64781,53	64781,53
Transporte		32.456	32.456
Gastos de gestión		3.284,40	3.284,40
Combustibles y lubricantes		54.686,07	54.686,07
Suministros, herramientas, materiales y repuestos		43.669,48	43.669,48
Mantenimiento y reparaciones		54.212,93	54.212,93
IVA cargado al gasto		15.765,49	15.765,49
Servicios públicos		4.963,67	4.963,67
Comisiones bancarias		522,77	522,77
Otros		61.609,70	61.609,70
		<u>403.426,26</u>	<u>403.426,26</u>

##### b) Gastos financieros

## TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

	<u>2018</u>
Comisiones	<u>522.77</u>
	<u>522.77</u>

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>
Efectivo en caja	214.09
Bancos locales	<u>47.220,00</u>
	<u>47.434,09</u>

Cuenta corriente Banco Internacional, Produbanco y Banco del Austro, de libre disponibilidad.

#### 6. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>
Clientes	<u>255.506,56</u>
	<u>255.506,56</u>

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al saldo por cobrar por prestación de servicio de transporte correspondiente al giro de negocio.

#### 7. IMPUESTOS

Un detalle de la composición de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>
Otros	18.433,75
	<u>18.433,75</u>

## TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### 8. CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta se presenta a continuación:

	<u>2018</u>
Proveedores	347.868,36
Sueldos y beneficios sociales	22.509,76
Participación utilidades empleados	3.921,28
Impuestos a la renta	1.005,25
Seguridad social	2.339,91
Otros	6.134,44
	<u>383.779,00</u>

Al 31 de diciembre del 2018 , corresponde al saldo por pagar por compra repuestos para vehículos y de otras compras necesarias para el giro de negocio.

#### 9. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 asciende a \$ 10.000 dólares americanos comprendido por participaciones de valor nominal de US\$1 cada una. A la misma fecha los socios de TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA., son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Participación</u>	<u>%</u>
Ortiz Cornejo Luis Aurelio	Ecuatoriana	3.600,00	36.00%
Ortiz Veintimilla Frank Luis	Ecuatoriana	600,00	6.00%
Ortiz Veintiilla Rayner Alexander	Ecuatoriana	2.950,00	29.50%
Veintimilla Úrgiles Rosa Cecilia	Ecuatoriana	2.850,00	28.50%

#### 10. INGRESOS

La composición de los ingresos de la Compañía se presenta a continuación:

	<u>2018</u>
Operativos	429.569,78
No operativos	0.00
	<u>429.569,78</u>

## **TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

Ventas que corresponden al giro del negocio, de su actividad principal es: "Transporte de Carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación. "

#### **11. GASTOS**

Un detalle de la composición de los gastos por su naturaleza lo presentamos a continuación:

	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	51,723,32
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	2.262,77
Aporte a la seguridad social	11.172,23
Honorarios profesionales y dietas	2.315,90
Depreciaciones	64.781,53
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	43.669,48
Transporte	32.456,00
Consumo de combustibles y lubricantes	54.686,07
Gastos de gestión	3.284,40
Mantenimiento y reparaciones	54.212,93
IVA cargado al gasto	15.765,49
Servicios públicos	4.963,67
Servicios bancarios	522,77
Otros	61.609,70
	<u><u>403.426,26</u></u>

#### **12. CONTIGENTES**

Al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene litigios por resolver.

#### **13. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

A la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no existen certeza sobre el impacto que causará la recesión económica producto de la caída del precio del petróleo este hecho seguramente afectará los presupuestos referenciales de ventas y resultados que la administración había considerado para este año.

**TRANSPORTES RAYFRANK CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---