

CAPITULO V

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EN USD \$ DOLARES

1. OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

Compañía De Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. La compañía fue constituida el 5 de mayo de 2015, ante la Notaria Sexta del Cantón Loja e inscrita en el Registro Mercantil de Loja el 20 de mayo de 2015. El capital suscrito a la fecha asciende a USD \$ 900.00 dividido en novecientas acciones ordinarias y nominativas de USD \$ 1 cada una. El objeto principal de la Compañía es dedicarse al transporte de carga pesada a nivel nacional.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo Nacional de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las mismas que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF completas, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la **Nota 4**

2.2 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en moneda de curso legal del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en

dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

2.4 Activos y Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías "activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "activos y pasivos financieros a su costo amortizado" y "activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor". Al 31 de diciembre de 2018 la compañía solo poseía activos y pasivos financieros en la categoría "préstamos y cuentas por cobrar y pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros los mismos que son reconocidos a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.5 Cuentas y Documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes que los clientes deben a la compañía por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican en el grupo de activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el periodo que media entre su reconocimiento y la valoración posterior es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Para las cuentas de dudosa recuperación adicionalmente se realizan las estimaciones sobre la base de una revisión objetiva de todas las cifras pendientes al final de cada periodo. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de Resultado Integrales en el periodo en que se producen.

2.6 Deterioro de Activos

Deterioro de Activos No Financieros

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la

Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de Activos Financieros ***Activos Valuados a Costo Amortizado***

La compañía evalúa al final de cada periodo si se presenta evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida de deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo un "evento de pérdida" y que este evento de pérdida o (eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados Integrales. Si, en un periodo anterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales de la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

En el periodo examinado la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.7 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la Compañía se componen de Vehículos.

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan por su costo histórico menos sus correspondientes depreciaciones. El costo histórico incluye



los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de sus elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en la compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto de reparaciones y mantenimiento se registra en la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en el que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Vehículos 5 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La Administración de la Compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. (Nota 2.6)

Las pérdidas y ganancias por la venta de la propiedad, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias-netas"

2.8 Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente cuyo vencimiento es menor a 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivo no corriente.

2.9 Costes por Intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

2.10 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 22%.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha de estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.11 Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio económico en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Beneficios Definidos- jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no ha provisionado valor alguno por este concepto.

Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no ha provisionado valor alguno por concepto.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros Incertidumbre que deban reconocerse como provisiones.

2.13 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPA/FRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit pro revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF completas, entre otras.

2.14 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, retos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación:

Venta de Servicios

Las ventas por prestación de servicios de transporte pesados a nivel nacional, se reconocen cuando la compañía ha transferido los servicios a los clientes y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los mismos por parte del cliente.

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) de la NIC-1 "Preparación y presentación de los estados financieros".

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo imprescindible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de Mercado

La Compañía no mantiene riesgos de mercado

Riesgos de Crédito

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales se enlistan a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas. Acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de las cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas diarias que permitan un mejor seguimiento.



- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

Administración de Riesgo de Capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra el riesgo de capital tomando en cuenta los siguientes aspectos.

- Se trazan horizontes de retorno de capital a corto plazo (menores a un año), mediano plazo (entre uno y tres años) y largo plazo (más de tres años) que permita valorar por un mayor valor económico a la compañía.
- Se parte de la identidad que toma en cuenta en retorno de capital con los retornos de activos y pasivos.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (No ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1)
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (que se deriven de los precios) (nivel 2)
- Información sobre el valor presente de los flujos futuros (nivel 3)

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La administración de la Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es probable que acontecimientos que se generen en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones o proyecciones se presentan en los siguientes párrafos:

a) 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 la toma de decisiones sobre asuntos tributarios. Sin embargo, de que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrán existir discrepancias con la

administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

b) Obligaciones por beneficios por retiros de personal

Se refiere al valor presente de las obligaciones por procedimientos de pensión que depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados para determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Es importante considerar que cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Administración de la Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones generadas por los planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, La Administración toma en cuenta las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagarán y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión. Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se planten en función de las condiciones actuales del mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 está compuesta por Caja y Bancos, conforme al siguiente detalle:

Cuentas	Saldo al 1/01/2017	Movimientos		Saldo al 31/12/2017
		Debe	Haber	
CAJA	16,196.80	77,435.58	78,553.84	15,078.54
CAJA CHICA	3.54		3.54	0.00
BANCOS	4856.28	104,350.48	91,441.11	17,765.65
Total	21,056.62	181,786.06	169,998.49	32,844.19

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

Cuenta	Saldo al 01/01/2018	Movimientos		Saldo al 31/12/2018
		Debe	Haber	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBAR CLIENTES NO RELACIONADOS	26,410.35	1,008,120.59	340,342.22	694,188.72

6

CTAS Y DOCUMENTOS POR COBAR CLIENTES RELACIONADOS	4802,58	1,008,120.59	340,342.22	4802,58
TOTAL	31,212.89	1,008,120.59	340,342.22	698,991.30

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue

Cuenta	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	23,702,39	4,031.02		27,733.41
TOTAL	23,702,39	4,031.02	0,00	27,733.41

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

Al 31 de diciembre de 2018, está integrada de la siguiente manera:

CUESTA	SALDO AL 1/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
Vehículo	3.378.521,95			3.378.521,95
(-) Depreciación Acumulada	(1.720.566,03)	-	(675704,39)	(2.396.270,42)
TOTAL	1.657.955,92		(675704,39)	982,251.53

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue

Cuenta	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	15.741,14	22.890,02	8.144,82	996,00
TOTAL	15.741,14	22.890,02	8.144,82	996,00

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue

CUESTA	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
CUENTAS POR PAGAR SRI	3,22	1,686.85	1,687.23	3,60
APORTE INDIVIDUAL 9,45% POR PAGAR	6,494.92	8,203.33	1,809.72	101,31
APORTE PATRONAL 11,15% POR PAGAR 1% IECE	0,00	5,057.17	5,187.42	130,25
TOTAL	6,498.14	14,947.35	8,684.37	235.16

e

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue

Cuenta	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	724.011,37	0.00	605.020,55	1.329.031,92
TOTAL	724.011,37	0.00	605.020,55	1.329.031,92

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue

Cuenta	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A EMITIDAS A PROVEEDORES	482.176,63	380.884,87	0.00	151.291,76
TOTAL	482.176,63	380.884,87	0.00	151.291,76

13. ANTICIPO A CLIENTES

Cuenta	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/12/2018
		DEBE	HABER	
ANTICIPO A CLIENTES	106,53			106,53
TOTAL	106,53			106,53

El Saldo de este rubro se mantiene desde el ejercicio económico 2017

14. PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo en vigencia, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas antes del impuesto a la renta. En el presente ejercicio económico no existe valor determinado por cuanto se obtuvo pérdida.

15. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión del Impuesto a la Renta para el año 2018, no se considera por cuanto el resultado del ejercicio es pérdida.

Resultados del Ejercicio

Utilidad del Ejercicio	-23618.20
(-) Participación a trabajadores	0.00
(+) Gastos no deducibles locales	0.00

(-) Amortización Pérdidas Años Anteriores	0.00
Utilidad Grabable	0.00
Total, de Impuesto Causado 22%	0.00
Anticipo Determinado correspondiente al	
Ejercicio fiscal declarado	0.00
Exoneración y Crédito Tributario	0.00
Saldo del Anticipo pendiente de pago	0.00
Impuesto a la Renta Causado	0.00
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en ejercicio	0.00
(-) Crédito Tributarios anteriores	0.00
Subtotal Impuesto a Pagar	0.00

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene un capital suscrito por US \$ 900, según el siguiente detalle:

ACCIONISTA	Valor \$	%
Simar Constructores	300,00	33,34
Marco Patricio Abendaño Vásquez	200,00	22,22
Julio Pablo Abendaño Herrera	200,00	22,22
Simón Truchimán Abendaño Herrera	200,00	22,22
	900,00	100,00

16. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, no fueron objeto de ajuste y/o reclasificación alguna, su presentación está de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

16. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y hasta la presente fecha de emisión de este informe (Abril 26 de 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan y fueron examinados.

