

**TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE GRANELEROS DEL
ECUADOR GRANEC S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 01 DE ENERO DE 2019**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLES GRANELEROS DEL ECUADOR GRANEC S.A., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	7
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	7
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	7
2.2 PERÍODO CONTABLE	7
2.3 BASES DE PREPARACIÓN	8
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	8
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	8
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS	9
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10
2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	11
2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11
2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	12
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	13
NOTA 3 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE GRANELEROS DEL ECUADOR GRANEC S.A.

Estado de Situación Financiera

	2019	2018
Activos		
Caja - Bancos	3.523,63	3.523,63
Cuentas por Cobrar	-	-
Cuentas por Cobrar relacionadas	-	40.000,00
Provisión Cuentas incobrables	-	-
Crédito Tributario Renta	-	400,00
Crédito Tributario Iva	-	-
Otros (Prepagado)	-	-
Seguro Prepagado	-	-
Inventario	-	-
Otros	136,22	-
Total de Activos	3.659,85	43.923,63
Pasivos		
Cuentas por Pagar		
Cuentas por Pagar Relacionadas	-	40.000,00
Cuentas por Pagar Oblig. Bancarias	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	-
Impuesto a la Renta	-	18,26
15% Participación Trabajadores	-	-
Obligaciones IESS	-	-
Beneficios a Empleados	-	-
Otros pasivos	-	-
Total de Pasivos	-	40.018,26
Patrimonio		
Capital	800,00	800,00
Reserva Legal	6,47	6,47
Reserva Facultativa	-	-
Utilidad no Distribuida	3.098,90	3.040,63
Pérdidas Acumuladas	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	58,27
Pérdida del ejercicio	-245,52	-
Total de patrimonio	3.659,85	3.905,37
Total Pasivo + Patrimonio	3.659,85	43.923,63

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

GRANEC S.A.

Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2019

Ventas	-
Otros Ingreso	-
Total de Ingresos	-
Ingresos Financieros	-
Inv O	-
Inv F	-
Compra	-
Costo de venta	-
U. Bruta	-
Sueldos	-
Beneficios Sociales	-
A. Seguridad Social	-
Deshaucio	-
Honorarios profesionales	-
Otros	-
Depreciación	-
Publicidad	-
Combustible	-
Transporte	-
Iva al gasto	-
Arriendo	-
Suministro	-
Mantenimiento	-
Seguro	-
Impuestos	176,58
Servicios Públicos	-
Gastos de viaje	-
Gestión	-
Pérdida por siniestros	-
Otros	68,94
Comisiones bancarias	-
Total	245,52
Pérdida	-245,52
15% Part. Trabajadores	
GND	
Otras deducciones	-
Perdida sujeta a amort	-245,52
Impuesto	
Pérdida	-245,52

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0,00
Clases de cobros por actividades de operación	950101	40.000,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	40.000,00
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-40.381,74
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-40.381,74
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-18,26
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	400,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	3.523,63
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3.523,63
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-245,52
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-18,26
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-18,26
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	263,78
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	40.000,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	400,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-136,22
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-40.000,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-0,00

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
			301	30401	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	6,47	3.098,90	-245,52	3.659,85
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	800,00	6,47	3.098,90	-	3.905,37
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	6,47	3.098,90	N	3.905,37
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					-
CORRECCION DE ERRORES:					-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-		-245,52	-245,52
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-245,52	-245,52

TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE GRANELEROS DEL ECUADOR GRANEC S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS CORRESPONDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE
2019 Y 01 DE ENERO DE 2019.**

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y
COMBUSTIBLES GRANELEROS DEL
ECUADOR GRANEC S.A.** Es una
compañía ecuatoriana que fue
constituida el 20 de julio del 2015 en la
ciudad Azogues, provincia del Cañar, su
número de expediente es 703725 y está
representada por la Señora **ALVARADO
VERDUGO LIBIA GRACIELA**, que
cumple las funciones de presidente y el
Señor **MORALES GARCÍA JUAN
CRISTOBAL**, que cumple las funciones
de Gerente General.

La actividad principal de **TRANSPORTE
DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE
GRANELEROS DEL ECUADOR
GRANEC S.A.** es transporte de carga
pesada a nivel nacional.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
CRITERIOS CONTABLES
APLICADOS**

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **DIESELSERVISA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 05 de marzo del 2020.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 01 de enero del 2019.

Estados de Resultados Integrales y

Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldo y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE GRANELEROS DEL ECUADOR GRANEC S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 05 de marzo del 2020.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica con el valor de cien

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y

retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil (Años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$250 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el

impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la

tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades.

2.4.10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidarán periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta del servicio en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad del servicio y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en

la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo con su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes o la prestación de un servicio, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados

con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo 05 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.