

PRODUPESADA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y DE 2016**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

PRODUPESADA S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 18 de abril del 2016. Su actividad económica es dedicarse al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, inscrita en el SRI con Registro Único Contribuyente No.0992969075001, ubicada en Durán Km 8 vía Durán Tambo. Su participación accionaria se distribuye en un 50% INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A., y el 50% de VISTA AL VALLE CORP, sociedades constituidas en la república del Ecuador y en Estados Unidos de América, respectivamente.

En el año 2016, se gestionó los permisos de operación para el correcto funcionamiento de la actividad de la compañía en las siguientes instituciones:

Agencia Nacional de Tránsito mediante resolución N° 096-CPO-09-2016-ANT-DPG concede el permiso de operación el 5 de octubre del 2016 bajo la modalidad de transporte de carga pesada con una vigencia hasta el 5 de octubre del 2026.

Agencia de Regulación y Control Hidrocarburo mediante resolución N° 096-CPO-09-2016-ANT-DPG del 22 de diciembre 2016, resuelve autorizar el servicio de transporte de hidrocarburos al autotank con placas GBO1358 de propiedad de la empresa, mediante resolución N° ARCH-G-2016-2610-OF del 27 de diciembre 2016, determinan la fecha de vigencia para las certificaciones técnicas, póliza y matrícula según se indica:

Certificaciones técnicas: 15/09/2018
Póliza: 19/10/2017
Matrícula: 31/10/2021

2. BASES DE PREPARACION

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y ha requerido que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Base de elaboración. - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, moneda funcional de la compañía. Toda información es presentada en miles de dólares estadounidenses y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios. - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice, juicios, estimaciones y supuestos que afecte a la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestas relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: depreciación de activos fijos e impuesto a la renta cuyos criterios contables se describen más adelante.

3. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, las políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes, aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - Corresponde a depósitos en banco y de libre disponibilidad.

Activos y pasivos financieros. - Comprende cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.** - Son registrados al costo al momento de la negociación de la venta, cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de propiedad de los productos.
- **Cuentas por pagar:** Son registrados al costo al momento de la adquisición de bienes y servicios, que son utilizados en el proceso operativo.

Inventarios. - Están registradas al costo o a su valor neto realizable, por el método del costo promedio ponderado.

Activo y pasivo por impuestos corrientes. - Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la compañía. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

Servicios y otros pagos anticipados. - Constituyen anticipos entregados a proveedores de que son liquidados en función a la recepción de los bienes y servicios contratados.

Propiedad, planta y equipos, neto. - Se presenta al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. La depreciación es calculada a través del método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada del activo.

<u>Activos</u>	<u>2017</u>
Vehiculos	20%

Otros activos a largo plazo. - Está constituido por los gastos de pre-operación, generados en el año 2016, los cuales se amortizan en 5 años.

Otros pasivos corrientes. - Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados en obligaciones establecidas por el Código del Trabajo.

Reconocimiento de ingresos. - Son reconocidos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios sobre la propiedad del servicio. Los ingresos por venta se registran en base a la emisión de la factura.

Reconocimiento de costos y gastos. - Son reconocidos en la medida que se incurren en ellos, independientemente de la fecha en que es realizado el pago, de acuerdo a lineamientos de la base contable de acumulación (devengado).

3. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Impuesto a la renta. - La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al SRI.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

4. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Caja	200	200
Bancos	8,276	5,407
Total	<u>8,476</u>	<u>5,607</u>

Bancos: Comprende el saldo en cuenta corriente por depósitos de libre disponibilidad, lo cual no genera intereses.

5. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar están compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Impuestos retenidos	272	0
Otras cuentas por cobra	<u>2</u>	<u>0</u>
Total	<u>272</u>	<u>0</u>

Impuestos retenidos: Las retenciones en la fuente, que me realizaron en el 2017 totalizan US\$580 y se compensó con el impuesto a la renta causado US\$308, el saldo de US\$272 será compensado en la declaración de impuesto a la renta 2018.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el inventario está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Servicios	1,169	0
Inventario general	<u>333</u>	<u>333</u>
Total	<u>1,502</u>	<u>333</u>

Inventario general: Incluye materiales varios

7. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, pagos anticipados está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Prima de seguros	8,673	5,172
(-) Amortización acum.	<u>(5,046)</u>	<u>(1,048)</u>
Total	<u>3,627</u>	<u>4,123</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, propiedad planta y equipos está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Vehiculos	97,877	97,877
(-) Depreciación acum.	<u>(19,575)</u>	<u>-</u>
Total	<u>78,302</u>	<u>97,877</u>

9. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde al valor de las acciones pendiente de pago por US\$600, cuyo plazo es de 2 años.

10. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde a gastos de pre-operación generados en el año 2016.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Costo de pre-operación	15,177	15,177
(-) Amortización acum.	<u>(3,036)</u>	<u>-</u>
Total	<u>12,142</u>	<u>15,177</u>

11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuentas por pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Proveedores	4,186	3,953
Anticipos de clientes	97,815	121,000
Otras	573	418
Total	<u>102,574</u>	<u>125,371</u>

Proveedores: Al 31 de diciembre 2017 y 2016, incluye principalmente cuentas por pagar a Mbasoftware Solutions Cía. Ltda. Por US\$1,148 y La Unión Compañía Nacional de Seguros S.A. por US\$ 2,240 (2016: US\$3,338).

Anticipos de clientes: El 31 de diciembre del 2016, la compañía relacionada Produmar S.A., entregó US\$121,000 como anticipos a servicios de transporte, los cuales se liquidan parcialmente de las facturas emitidas en el año.

12. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos acumulados están compuestos por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Décimo tercer sueldo	90	58
Décimo cuarto sueldo	313	183
Vacaciones	<u>281</u>	<u>175</u>
Total	<u>684</u>	<u>416</u>

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social de la compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas del valor nominal de US\$1 cada una.

14. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

En el año 2017, se detalle las ventas y costo de venta por servicio de transporte:

	<u>2017</u>
	(Dólares)
Ventas	56,708
(-) Costo de ventas	<u>(47,559)</u>
Total	<u>9,150</u>

Ventas: Incluye principalmente ventas a Produmar S.A. por US\$47,648 que representan el 84%

Costo de ventas: Incluye gastos de personal, mantenimiento, depreciación y otros.

15. **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En el 2017, los gastos administrativos están compuestos por:

	<u>2017</u> (Dólares)
Concepciones voluntarias	35
Insumos y materiales varios	25
Servicios de terceros	1,916
Seguros	5,046
Amortización de gastos pre-operación	3,036
Impuestos, tasas, permisos y contrinuciones	509
Otros gastos	65
Total	<u>10,630</u>

16. **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias, se establece en el 22.375%.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía preparó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2017</u> (Dólares)
Pérdida del ejercicio	(1,480)
Mas:	
Gastos no deducibles	<u>2,855</u>
Base imponible	<u>1,375</u>
Impuesto a la renta causado	<u>308</u>

Gastos no deducibles: En el año 2017, corresponde principalmente a costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta por US\$2,430.62 de acuerdo al Reglamento de comprobantes, retención y documentos complementarios (Art. 10 LRTI y Art.35 RALRTI, numeral 7)

El movimiento de impuesto a la renta por parte de la compañía fue el siguiente:

	<u>2017</u> (Dólares)
Impuesto a la renta causado	308
(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	<u>(580)</u>
Saldo a favor	<u>(272)</u>

Saldo a favor: Se origina porque las retenciones de impuestos retenidos del ejercicio 2017 fueron superiores al impuesto causado.

17. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las transacciones entre partes relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
<u>Produmar S.A.</u>		
Anticipos de clientes	13	121,000
Servicio de transporte	47,648	0
<u>Limbomar S.A.</u>		
Servicio de transporte	9,060	0

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (22 de febrero de 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudiese tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

CPA. MARCELO CASTILLO ALVARADO
CONTADOR GENERAL
PRODUPESADA S.A.