

PRODUPESADA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DE 2017**

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% Fideicomiso Mercantil Familia Lince S.A., sociedades constituidas en la república del Ecuador.

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:	03/08/2020	Actualizado
Póliza:	19/10/2019	Actualizado
Matrícula:	31/10/2021	Se mantiene

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 medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Uso de estimaciones y juicios. - La preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos criterios y estimaciones que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos criterios y estimaciones están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o notas a los estados financieros adjuntos.

3. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables indicadas a continuación, han sido adoptadas para 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 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales (28%) cuando:

- La sociedad tenga accionistas sobre cuya composición societaria, dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la Ley, o;
- Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Los 3 puntos porcentuales adicionales aplicarán a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales antes referidas, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.

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 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Caja	300	200
Bancos	<u>2,097</u>	<u>8,276</u>
Total	<u>2,397</u>	<u>8,476</u>

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

5. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar están compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Clientes relacionados	2,990	0
Impuestos retenidos	947	272
Otras cuentas por cobrar	<u>0</u>	<u>2</u>
Total	<u>3,937</u>	<u>274</u>

Clientes relacionados: Corresponde al servicio de transporte. Las transacciones de venta entre compañías relacionadas se ajustan al principio de plena competencia, no extendiendo condiciones comerciales que difieran de lo estipulado con o entre partes independientes.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el inventario está compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Servicios	893	1,169
Inventario general	<u>84</u>	<u>333</u>
Total	<u>977</u>	<u>1,502</u>

Inventario general: Incluye materiales varios

7. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, pagos anticipados está compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Prima de seguros	7,419	8,673
(-) Amortización acumulada	<u>(4,396)</u>	<u>(5,046)</u>
Total	<u>3,023</u>	<u>3,627</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, propiedad planta y equipos está compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Vehiculos	97,877	97,877
(-) Depreciación acumulada	<u>(39,151)</u>	<u>(19,575)</u>
Total	<u>58,726</u>	<u>78,302</u>

9. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a gastos de pre-operación generados en el año 2016.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Costo de pre-operación	15,177	15,177
(-) Amortización acumulada	<u>(6,071)</u>	<u>(3,036)</u>
Total	<u>9,106</u>	<u>12,142</u>

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuentas por pagar está compuesto por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Proveedores	2,764	4,186
Anticipos de clientes	65,382	97,815
Otras	<u>488</u>	<u>573</u>
Total	<u>68,634</u>	<u>102,574</u>

10. CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

Proveedores: Al 31 de diciembre 2018 y 2017, incluye principalmente cuentas por pagar a La Unión Compañía Nacional de Seguros S.A. por US\$1,809 e Induauto S.A. por US\$831

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. En el ejercicio fiscal 2018, por concepto de anticipos de clientes se liquidó \$32,433.

11. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos acumulados están compuestos por:

	2018	2017
	(Dólares)	
Participación de trabajadores en utilidades	1,476	0
Décimo tercer sueldo	80	90
Décimo cuarto sueldo	322	313
Vacaciones	<u>280</u>	<u>281</u>
Total	<u>2,158</u>	<u>684</u>

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social de la compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas del valor nominal de US\$1 cada una.

13. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detalla las ventas y costo de venta por servicio de transporte:

	2018	2017
	(Dólares)	
Ventas	67,480	56,708
(-) Costo de ventas	<u>(48,241)</u>	<u>(47,559)</u>
Total	<u>19,239</u>	<u>9,150</u>

Ventas: Las ventas por servicio de transporte, fueron efectuadas en su totalidad a Produmar S.A.

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

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

En el 2017, los gastos administrativos están compuestos por:

	2018	2017
	(Dólares)	
Concepciones voluntarias		35
Insumos y materiales varios	65	25
Servicios de terceros	402	1,916
Seguros	4,396	5,046
Amortización de gastos pre-operación	3,036	3,036
Impuestos, tasas, permisos y contribuc.	94	509
Otros gastos	<u>1,407</u>	<u>65</u>
Total	<u>9,399.81</u>	<u>10,630</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN UTILIDADES

De acuerdo a las disposiciones legales para micro y pequeñas empresas, la tarifa para el impuesto a las ganancias es del 22%.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Utilidad / Pérdida del ejercicio	9,839	(1,480)
Menos:		
15% Participación trabajadores	(1,476)	
Deducciones por leyes especiales	(11,270)	
Mas: Gastos no deducibles	<u>1,355</u>	<u>2,855</u>
Base imponible	<u>(1,552)</u>	<u>1,375</u>
Impuesto a la renta causado	<u>0</u>	<u>308</u>

Para el ejercicio fiscal 2018, la compañía generó una utilidad de US\$9,839, de la cual se calcula el 15% de participación de trabajadores en utilidades por US\$1,476, de acuerdo a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera (Suplemento del registro oficial 309,21-VIII-2018) para establecer la base imponible de sociedades consideradas como pequeñas y microempresas, se dedujo un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Gastos no deducibles: En el año 2018, corresponde principalmente a costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta por US\$1,148 de acuerdo al Reglamento de comprobantes, retención y documentos complementarios (Art. 10 LRTI y Art.35 RALRTI, numeral 7).

16. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las transacciones entre partes relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
<u>Produmar S.A.</u>		
Anticipos de clientes		13
Servicio de transporte	67,480	47,648
<u>Limbomar S.A.</u>		
Servicio de transporte	0	9,060

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (marzo 1 de 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudiese tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

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