

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPAÑÍA "GUELOTRANS S.A". CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL.

a) Constitución

GUELOTRANS S.A., por medio de escritura de constitución con fecha 11 de agosto 2016, se constituyó como sociedad anónima e inició operaciones. El domicilio legal de la compañía es en La Libertad, provincia de Santa Elena – Ecuador.

b) Datos generales

Se encuentra registrada en la Superintendencia de compañías con el número de expediente 709119. Para efectos tributarios su Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el 2490017324001.

La compañía es controlada por la Junta General de Accionistas a través de las participaciones accionarias de sus dos socios las mismas que son personas naturales.

La oficina principal de la compañía se encuentra la Provincia de Santa Elena, parroquia La Libertad, barrio Puerto Nuevo.

El número promedio de empleados de GUELOTRANS S.A. al 31 de diciembre del 2018 fue de 1 trabajadores.

c) Actividad Económica

Sus actividades económicas, se gestionan a través de varios segmentos dedicados a actividades de 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.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

Bases de elaboración de los estados financieros

Los presentes estados financieros están compuestos por El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018.

Los siguientes estados financieros de GUELOTRANS S.A. se presentan en miles de dólares, y se han preparado a partir de los registros contables de la compañía, y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de conformidad con la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O 498 del 31 de diciembre del 2008)

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función a sus vencimientos, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses.

El Estado de Resultado Integral abarca los gastos clasificados por función y naturaleza. El Estado de Flujo de Efectivo se presenta por el método directo

Estado de Cambios en el patrimonio muestra la imagen fiel del patrimonio y sus movimientos durante el ejercicio económico 2018.

d) Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la sesión del directorio con fecha 2 de abril de 2019, en la que se facultó a la administración para su publicación y transmisión a los entes reguladores.

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

a) Gestión de capital

Para cumplir con los objetivos, la compañía monitorea permanentemente el retorno que tiene cada uno de sus segmentos económicos, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando la rentabilidad de sus accionistas. GUELOTRANS S.A., maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no ponga en riesgo su capacidad de pagar sus obligaciones.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de GUELOTRANS S.A. al 31 de Diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

b) Bases de presentación.

Compañía Anónima. La sociedad anónima es una compañía cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente hasta el monto de sus acciones. Que el artículo 431 de la Ley de Compañías dispone que la Superintendencia de Compañías ejerza el control y vigilancia de las compañías nacionales anónimas que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

Los activos y pasivos de la compañía están representados por su valor nominal, ya que en ningún caso se tienen definido un tipo de interés expreso y cuyo impacto de posibles intereses implícitos no es significativo.

La compañía clasifica sus costos y gastos en función de sus operaciones económicas, representado en el Estado de resultados.

El estado de flujo de efectivo de la compañía se presenta utilizando el método directo.

c) Instrumentos financieros.

El efectivo y equivalente al efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la compañía. Para propósitos de preparación de los flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

La mayoría de los servicios se realizan con condiciones de créditos normales (30, 45, 60 días), y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una partida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales y préstamos bancarios representan los pasivos financieros de la compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. De existir valores de los acreedores comerciales o préstamos bancarios denominados en moneda extranjera, se convierten a dólares de los Estados Unidos de América, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Si se presentase pérdidas o ganancias por el cambio de moneda extranjera, se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. Los gastos por intereses de los préstamos bancarios se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

d) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la compañía para su uso, para propósitos administrativos y para la venta de bienes, el mismo que se espera usar durante más de un período, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial. La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificio	5%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de cómputo	33%

Los terrenos no se deprecian. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Beneficios a empleados.

El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrá derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador.

f) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25% sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

g) Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la compañía es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; entiéndase por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios, en proporción al tiempo de servicio restado en la empresa durante el ejercicio económico; 10% será destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

La NIC 19 especifica este derecho de los trabajadores.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

h) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los servicios prestados deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la prestación de los servicios
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción ; y
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

1. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

En la estimación de las políticas de la compañía, descritas en la nota 2 se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costos históricos y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

NOTA 3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Riesgo de mercado

Riesgo de la tasa de interés: La compañía no tiene activos significativos que generen intereses, los ingresos y flujos de efectivo operativos de la compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

Riesgo de precios: La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en el sector de transporte. El riesgo a la alza en los precios es cubierto a través de negociaciones con los proveedores correspondientes.

b) Riesgo de créditos

Los activos financieros expuestos significativamente a riesgo de créditos, consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. En cuanto a los depósitos en bancos estos representan el 95% del total de los saldos de efectivos y equivalentes de efectivo, al respecto la compañía no estima pérdidas significativas que surjan de este riesgo, debido que se trata de entidades con prestigio crediticio internacional. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, se considera que el riesgo crediticio está mitigado, debido a que sus clientes tienen periodos de cobro en promedio de 30 días, no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa en el pasado. Así mismo los saldos de cuentas por cobrar comerciales están presentados en el estado de situación financiera.

c) Riesgo de liquidez.

La gestión prudente del riesgo de liquidez implica disponer de suficiente efectivo y equivalentes de efectivo para tener la posibilidad de comprometerse financieramente a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivos y de línea de créditos disponibles.

d) Riesgo de cumplimiento

Este riesgo se asocia a la capacidad de la compañía para cumplir con obligaciones legales, regulatorias, contractuales.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan perennemente basándose en las experiencias históricas y otros factores.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

Los estados financieros son preparados conforme a las NIIF, las mismas que exigen que en su preparación se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos y montos de ingresos y gastos durante el periodo. Por lo que los resultados reales que se observen pueden diferir de estas estimaciones en fechas posteriores.

a) Beneficios laborales

Pensiones de jubilación

Los planes de pensiones de beneficios definidos establecen el monto de beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, el que usualmente depende de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, más los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales para los beneficios, se cargan o abonan en otros resultados integrales en el periodo en el que surgen.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

b) Vida útil y deterioro de activos

La depreciación de los activos, excepto de los terrenos que no se deprecian, se calculan mediante el método de línea recta.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesarios a la fecha de realización de cada estado de situación financiera.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

NOTA 5.- CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIONES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas contables respecto de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

NOTA 6.- NUEVAS REFORMAS E INTERPRETACIONES DE OBLIGATORIO CUMPLIMIENTO.

Entre unos de los cambios más relevantes a las NIIF es el hecho de parte del Servicio de Rentas Internas con respecto a la NIC 12 – Impuestos Diferidos.

Antes de la aplicación de las NIIF, el cálculo de las reservas por provisión de desahucio y jubilación patronal era facultativo, la mayoría de las empresas no tenían provisiones por estos dos conceptos. Una de las razones era que la norma tributaria no permitía tomarlas como gasto deducible si el empleado tenía menos de 10 años. El mismo caso aplicaba para la provisión de desahucio que recién a partir del año 2008 pasó a ser un gasto deducible.

El 29 de diciembre del 2017, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización modificó la deducibilidad de la provisión por jubilación patronal, estableciendo como gasto deducible exclusivamente a los pagos efectuados (ya no el gasto provisión) por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores.

En el reglamento de la citada Ley, emitido el 13 de agosto del 2018, se realizaron reformas al Reglamento para la Aplicación de la LRTI, permitiendo por un lado reconocer como gasto deducible del impuesto a la renta la totalidad de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y , por otro lado el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero del 2018. Esto último en otras palabras, permitiendo la deducción de las provisiones por los dos conceptos cuando el contribuyente se desprenda de recursos para liquidar la obligación patronal.

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUERRERO&LÓPEZ "GUELOTRANS" S.A.

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros de GUELOTRANS S.A. Clasificados según NIC 7, son los siguientes:

7.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por:

	2018	2017
Efectivo y Equivalente al efectivo	105,00	40,00

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por cobrar está compuesto así:

	2018	2017
Doc. Por cobrar comerciales	0,00	<u>17,356,94</u>

NOTA 9.- ACTIVOS NO CORRIENTES

9.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 se divide de la siguiente manera.

	<u>Valor al 31 Dic. 2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Final 31 Dic. 2018</u>
Vehiculos	92.000,00			92.000,00

NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre el capital social de la compañía es ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$800,00), correspondiente a acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de (US\$1,00) cada una.


CPA. Piedad Solórzano T
CONTADORA