

AGUIRRECARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

1. Descripción del negocio y operaciones.-

AGUIRRECARGO CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador el 17 de agosto de 2016, mediante escritura pública en la Notaría Sexta del cantón Quito.

Su actividad principal es el transporte comercial de carga pesada por carretera.

2. Resumen de las principales políticas contables**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF'S, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Período contable

Los estados de situación financiera son presentados al 31 de diciembre de 2018.

Los estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Bases de preparación

El juego completo de los estados financieros de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2018; así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



Moneda funcional y de prestación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Es el dólar de los Estados Unidos de América.

Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura

Las Gerencias General y Administrativa-Financiera de la compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. En base a una metodología de evaluación continua. La compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Las actividades de la compañía están expuestas a diversos riesgos como se describen a continuación:

Riesgos de liquidez._ El riesgo de liquidez de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera y del entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

Riesgo de inflación._ El riesgo de inflación proviene del proceso de evolución continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o servicios que anteriormente se compraba.

Riesgo crediticio._ El riesgo de crédito es que una contraparte no puede cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.



El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Son los saldos de caja y cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la administración compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

Riesgo de tasas de interés. El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener el equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual permite a AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe a una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente a los mayores a ese periodo.

Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidos en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, si existiesen.

Estado de flujos de efectivo.- Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.



Cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultase inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedad y equipo

Medición en el momento del reconocimiento._ Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo._ Para las partidas del costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento y deterioro del valor.



Método de depreciación y vidas útiles._ El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipo de computación	33%
Vehículos	20%
Equipos de oficina	10%
Muebles de oficina	10%
Adecuaciones Oficinas	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipos de computación	33,33%

Retiro o venta de propiedades y equipos._ La utilidad o pérdida que surja del vencimiento, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, las fechas superiores.

Deterioro del valor de los activos._ Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, se reconocen Inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta el valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.



El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo plazo, cuando el reconocimiento del interés resultase inmaterial.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuesto corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 25% sobre las utilidades gravables para el año 2018 (15% en el 2018 respectivamente, si las utilidades son reinvertidas (capitalizadas) por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).



Provisiones._ Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión utilizando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de alguno o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Prestación de servicios._ Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios, se reconocen cuando se cumplen con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos como tales en el período en el cual son incurridos y asignados a las distintas áreas o grupos, ya sean por distribución, los activos comunes son también asignados al grupo más pequeño de unidades realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos financieros._ Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos.

Participación de los empleados en las utilidades._ Al término de cada ejercicio económico la compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Compensación de saldos y transacciones._ Como norma general de los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidos en instituciones financieras y otras inversiones de intención de liquidar por su importe neto o realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo._ Al 31 de diciembre de 2018:

1.1.1 Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$2,616.87
1.1.1.3 Bancos	\$2,616.87
1.1.1.3.2 Banco Internacional Cta. Cte.	527.30
1.1.1.3.3 Banco Pichincha Cta. Cte.	\$2,589.55

4. Cuentas por cobrar._ Al 31 de diciembre de 2018:

1.1.2.5 Cuentas por Cobrar	\$208,956.10
1.1.2.5.1 Clientes Comerciales	\$143,456.97
1.1.2.5.5 Compañías Relacionadas	\$55,989.00
1.1.2.5.6 Cuentas por Cobrar Terceros	\$6,510.13
1.1.2.8 Provisión para Cuentas Incobrables	-\$1,484.57

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas por cobrar-clientes son a la vista y no devengan intereses.

5. Activos por impuestos corrientes._ Al 31 de diciembre de 2018:

1.1.5 Activos por Impuestos Corrientes	\$9,093.30
1.1.5.3 Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	\$9,093.30
1.1.5.3.1 19: Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	\$7,455.17
1.1.5.3.5 Crédito tributario por retenciones en la fuente Rta.	\$1,638.13

6. Inventarios._ Al 31 de diciembre de 2018:

1.1.3 Inventario	\$0.00
------------------	--------

Aguirrecargo Cía. Ltda. Es una empresa de servicios, por tal no existen inventarios en el estado de situación.

7. Propiedades y equipos._ Al 31 de diciembre de 2018:

1.2 Activos No Corrientes	\$36,404.57
1.2.1 Propiedad, Planta y Equipos	\$36,404.57
1.2.1.8 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$35,251.43
1.2.1.11 (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-\$1,146.86

8. Acreedores Varios._ Al 31 de diciembre de 2018:

2.1.3 Cuentas y Documentos por Pagar	\$222.665,97
2.1.3.1 Cuentas por Pagar	\$222.665,97
2.1.3.1.1 Proveedores	\$190.393,36
2.1.3.1.4 Prestamos	\$14.000,00
2.1.3.1.7 Cheques no entregados	\$18.072,61
2.1.4 Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$11.992,47
2.1.4.3 Otras Tarjetas de Crédito	\$11.992,47
2.1.5 Provisiones	\$96,05
2.1.5.1 Provisiones Locales	\$96,05
2.1.7 Otras Obligaciones Corrientes	\$24.645,99
2.1.7.1 Retenciones del I.E.S.S.	\$4.720,92
2.1.7.1.1 9,45% Aportes Individuales	\$1.562,69
2.1.7.1.2 Prestamos Quirografarios	\$616,90
2.1.7.1.3 Prestamos Hipotecarios	\$2.539,33
2.1.7.3 Impuestos por Pagar	\$1.810,48
2.1.7.3.7 SRI por Pagar	\$1.810,48
2.1.7.6 Beneficios Sociales por Pagar	\$3.649,18
2.1.7.6.1 Décimo Tercer Sueldo	\$389,06
2.1.7.6.2 Décimo Cuarto Sueldo	\$1.251,35
2.1.7.6.4 11,15% Aportes Patronales I.E.S.S.	\$2.008,77
2.1.7.7 Nominas	\$10.345,81
2.1.7.7.1 Sueldos por Pagar	\$10.345,81

9. Pasivos acumulados._ Al 31 de diciembre de 2018:

2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	\$0,00
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0,00

10. Obligaciones laborales a largo plazo._ Al 31 de diciembre de 2018:

2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0,00
-------	--	--------

11. Participación de trabajadores e impuesto a la renta._

Al 31 de diciembre de 2018, los resultados de AGUIRRECARGO CIA. LTDA. Fueron:

2.1.7.8 Participación de Trabajadores	\$4.119,60
2.1.7.8.1 10% Trabajadores en General	\$2.746,40
2.1.7.8.2 5% Cargos Familiares	\$1.373,20

Resultado del Ejercicio **\$23,344,37**

El resultado obtenido fue una utilidad neta de \$ 23.344,37 luego del registro de la participación a trabajadores. Al ser AGUIRRECARGO CIA. LTDA, una empresa

creada bajo la normativa del Código de la Producción, durante 5 años se encuentra exenta del pago del Impuesto a la Renta.

12. **Patrimonio de los socios.** El capital suscrito y no pagado de la compañía Al 31 de diciembre de 2018 comprende 400 participaciones de USD \$ 1,00 cada una.

Reserva legal.- De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar al menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los socios, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

13. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

14. En el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades de un punto anual en la tarifa del Impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal para la producción agrícola, forestal, ganadera y floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagarán el anticipo del impuesto a la renta después del quinto año de operación efectiva.
- d) Exonera del pago del anticipo del impuesto a la renta durante los períodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.



- e) Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortizaciones que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a las implementaciones de mecanismos de producción más limpia o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f) Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales y se encuentren en paraísos fiscales son deducibles y que no se sujetan a retención en la fuente.
- g) Exonera del pago del impuesto a la renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
- h) Están exonerados del impuesto a la renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiriera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.

14. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía AGUIRRECARGO CÍA. LTDA. Al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia con fecha 29 de marzo de 2019 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Asamblea de Socios sin modificaciones.



David Aguirre
Gerente General



Carla Alvarez C.
Contadora