

Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ATLASCARGO S.A.

ATLASCARGO S.A.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	2-3
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	4
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4
Impuestos	5	5
Patrimonio	6	6
Ingresos	7	6
Costos y gastos por su naturaleza	8	7
Aprobación de los estados financieros	10	7
Detalle de Estados Financieros		8
<u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u>		19
Anexo 1 Estado de Situación Financiera		9-10
Anexo 2 Estado de Resultado Integral		11
Anexo 3 Estado de Flujo de Efectivo		12

ATLASCARGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ATLASCARGO S.A. Es una Compañía Anónima constituida el 14 de diciembre del 2016 en Ecuador. Su domicilio principal Calle primera-Calle segunda Piso: 3 diagonal a la iglesia la anunciación.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con actividad económica principal todas las 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

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía tiene personal afiliado, 1 ejecutivo, 1 administrativo, el gerente y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento¹ -Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de ATLASCARGO S.A., al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2018. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

- 2.1 Bases de preparación** - Los estados financieros de ATLASCARGO S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).
- 2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.
- 2.1.2 Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) para este año 2018 se produjo un impuesto causado de \$2.618,36 menos las retenciones efectuadas por el valor de \$2.379,95 se generó a pagar de \$238,36
- 2.2 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
- 2.3 Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- 2.4 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2018.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2018, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2018, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes el año 2018.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...
	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	5.905,33
Inversiones temporales	
Sobregiro bancario	
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenido para la venta	<u>0,00</u>
Total	<u>5.905,33</u>

IMPUESTOS³

... Diciembre 31,...
2018
(en miles de U.S. dólares)

Activos por impuesto corriente:

Retenciones en la Fuente	0,00
Crédito Tributario de IVA	<u>0,00</u>

Total	<u>0,00</u>
-------	-------------

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	<u>238,36</u>
-------------------------------	---------------

Total	<u>238,36</u>
-------	---------------

^N ***Impuesto a la renta reconocida en los resultados*** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2018
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	6.154,33
Participación de Trabajadores	923,15
Impuesto a la renta causado	2.618,31
Anticipo calculado (2)	
Reserva Legal	261,29
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>
Total	<u>2.351,58</u>

5. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,... <u>2018</u> (en miles de U.S. dólares)
Capital social	800,00
Reserva Legal	480,66
Utilidad Años anteriores	1.974,31
Utilidad del ejercicio	<u>2.351,58</u>
Total	5.606,55

7.4Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas – Como la empresa ha estado parcialmente explotada, la compañía ATLACARGOS S.A. Tiene Utilidades Retenidas por \$1.974,31 de Ejercicios anteriores.

6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

	<u>2018</u> (en miles de U.S. dólares)
Ingresos provenientes de la venta de bienes	0,00
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>238.775,21</u>
Total	<u>238.775,21</u>

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁴

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Costo de ventas	0,00
Gastos de ventas	159.410,17
Gastos de administración	64.240,60
Otros gastos	8.970,11
Total	<u>232.620,88</u>

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- N Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en Marzo 7 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

ATLASCARGO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2018

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera – Anexo. 1.	9-10
Estado de Resultado Integral – Anexo. 2.	11
Estado de flujos de efectivo – Anexo. 3.	12

Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair valué)
US\$	U.S. dólares

ATLASCARGO S.A.**ANEXO. 1.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	Diciembre 31,
<u>ACTIVOS</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)
ACTIVOS CORRIENTES:	
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.905,33
Cuentas y documentos por cobrar	4.546,00
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	0,00
Anticipo a Proveedores	0,00
Crédito tributario Renta	0,00
Credito Tributario Iva	0,00
Otros Activos Corrientes	0,00
Total Activos Corrientes	<u>10.451,33</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles	00,00
Muebles y enseres	
Vehiculos	64.890,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	
Equipos de computación y software	0,00
Otras propiedades, planta y equipo	
Depreciacion acumulada	-49.749,00
Activo Intangible	
Total Activos No Corrientes	<u>15.141,00</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>25.592,33</u>

ATLASCARGO S.A.**ANEXO. 1.****Diciembre 31,****PASIVOS Y PATRIMONIO****Notas****2018****(en miles de U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas y documentos por pagar proveedores N/R Locales	0,00
Otras cuentas y documentos por pagar N/R Locales	204,19
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	
Obligaciones con el IESS	236,16
Participación de trabajadores	923,15
Impuesto a la renta por pagar	238,36
Dividendos por pagar	0,00

Total pasivos corrientes**1.601,85****PASIVOS NO CORRIENTES:**

Préstamos L/P	18.383,92
---------------	-----------

Total pasivos no corrientes**18.383,92****PATRIMONIO:**

Capital social	800,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	
Reserva legal	480,66
Reservas facultativas	
Utilidad del ejercicio año anterior	1.974,31
Utilidades del ejercicio	<u>2.351,58</u>

Total patrimonio**5.606,55****TOTAL****25.592,32**

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<u>INGRESOS</u>	Notas	Diciembre 31, <u>2018</u> (en miles de U.S. dólares)
Ingresos provenientes de la venta de bienes		238.775,21
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		<u>0,00</u>
Total Ingresos		<u><u>238.775,21</u></u>
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Costo de Ventas		0,00
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		9.253,17
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones		977,91
Aporte a la Seguridad Social		1.717,34
Honorarios		0,00
Depreciación		12.978,00
Transporte		157.293,65
Consumo de Combustibles y Lubricantes		9.460,65
Gastos de Viaje		3.225,00
Gastos de Gestión		
Arrendamientos Operativos		
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos		6.762,80
Mantenimiento y Reparaciones		8.700,96
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)		3.198,18
Impuestos, Contribuciones y Otros		346,86
Terminal de contenedores		3.283,00
Operaciones Administrativas, de Consultoría y Similares		2.116,52
Gastos Financieros		0,00
Gastos de alimentación y viáticos		4.336,73
Otros gastos por bienes		8.970,11
Otros Gastos Financieros y otros no operacionales		<u>0,00</u>
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		<u><u>232.620,88</u></u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>6.154,33</u></u>
(15%) Participación a Trabajadores		923,15
UTILIDAD DESPUES DE 15% PART. TRAB.		5.231,18
(+) Gastos no deducibles		6.670,23
UTILIDAD GRAVABLE		11.901,41
Impuesto Causado		2.618,31
UTILIDAD LIQUIDA		<u><u>2.612,87</u></u>
Reserva Legal		261,29
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>2.351,58</u></u>

ATLASCARGO S.A.**Alternativa 1 - Método Directo****ANEXO. 2.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>
		(en miles de U.S. dólares)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes		236.395,26
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados		-12.760,78
Otros pagos por actividades de operación		-228.275,34
Dividendos pagados		
Impuestos a las ganancias pagados		-829,97
Otras salidas de efectivo		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación		-5.470,83
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento de activos financieros		
Precio de venta de propiedades de inversión		<u>0,00</u>
Adquisición de activos intangibles		00,00
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		<u>00,00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos y otros pasivos financieros		0,00
Otras entradas (salidas) del efectivo		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento		<u>0,00</u> 0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes		
SalDOS al comienzo del año		<u>11.376,16</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO		<u>5.905,33</u>