

## GERARDTRANSP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía se constituyó 10 de abril de 2017 en la República del Ecuador, con una duración de 30 años, su objeto social es el "Transporte de Carga Pesada a Nivel Nacional".

Para llevar a cabo sus actividades, la Compañía ha celebrado varios contratos con empleados, quienes llevan a cumplir con el objeto social del mismo.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

##### 2.1. Bases de presentación.

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados en bases contables que han sido elaborados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

##### 2.2. Moneda de presentación.

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, utilizada como moneda en curso legal.

### **2.3. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes).

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

### **2.4. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2017, las operaciones de la Compañía, han evolucionado con normalidad en su primero año económico, sin embargo cuando la compañía resolvió comprar el primer vehículo a la señora Patricia Villalva y Gerardo Mejía propietarios, presento dificultad en desembolsar el efectivo por lo que se aprobó que se pagaría durante el ejercicio económico 2017 en base al fujo de caja al señor Gerente General.

### **2.5. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

El estado de situación financiera adjunto, presenta los saldos de acuerdo a la clasificación en función de sus vencimientos: corrientes los que se esperan realizar, venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos, al 31 de diciembre de 2017 no se presenta inversiones en instituciones financieras.

### **2.7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

## **2.8. Propiedad y equipo**

Se muestran al costo de adquisición. El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función a los años de vida útil estimada en: 10 años para equipo de oficina y muebles y enseres, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación, la depreciación se realiza por el año completo y no proporcional.

## **2.9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar, a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.10. Préstamos bancarios o de socios**

Los préstamos bancarios serían clasificados si los hubiese como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

## **2.11. Beneficios a los empleados**

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de estos rubros.
- Décimo tercero y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **2.12. Beneficios de largo plazo (Provisiones de jubilación patronal y desahucio)**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por Desahucio) es determinado a base de las valoraciones actuariales que se realizarán al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

## **2.13. Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable es igual de la utilidad contable, debido a que no existen las partidas de ingresos exentas o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Cuando el Anticipo del Impuesto a la Renta en el ejercicio excede al Impuesto causado, constituye Impuesto mínimo no reembolsable.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas.

## **2.14. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran 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.

## **2.16 Reconocimiento de 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 registren en el período en el que se conoce.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente 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:

	<u>31/12/2017</u>
Efectivo	0.00
Bancos	<u>10.659</u>
Total	10.659

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES	VALORES
Modertransp S.A.	1,040.49
Transcalan	878.11
Transcaprimen	1,017.72
Transportseg	689.04
Provisión Cuentas Incobrables (1)	-

(1) Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no registró provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio; su Administración estimó no realizar esta provisión, por cuanto su cartera se encuentra dentro del plazo de vencimientos.

#### 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	<u>31/12/ 2017</u>
Costo o valuación	72.053
Depreciación acumulada y deterioro (1)	<u>(14.411)</u>
Total	57.642
Clasificación:	
Muebles y enseres	
Equipos de oficina	-
Equipos de computación	-
Vehículos	72.053
Locutorios	-
	-
Total	<u>72.053</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 los vehículos se depreciaron por el año completo.

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

	<u>31/12/ 2017</u>
Saldos netos al comienzo del año	-
Adquisiciones	72.053
Ventas/retiros	-
Depreciación	<u>(14.411 )</u>
Saldos netos al fin del año	<u>57.642</u>

## 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	VALORES
PROVEEDORES LOCALES	
Atimasa	1,063.72
Indumot S.A.	1,441.46
ACREEDORES FISCALES	
Impuestos por pagar	62.14
ACREEDORES LABORALES	
Sueldos por Pagar	6,478.45
Beneficios Sociales por Pagar	1,595.00
15% Participaciones por Pagar	1,455.98
Impuesto a la Renta Sociedades 25%	1,815.64
ACREEDORES PATRIMONIALES	
Dividendos Por Pagar	5,791.91
Préstamos a Socios o Crédito a Mutuo por Pagar (1)	51,390.18

(1) Corresponde a valores que el accionista mayoritario Sr. Gerardo Mejía vendió su vehículo con la condición de pago será durante las actividades de la compañía para evitar la falta de flujo de efectivo.

## 7. IMPUESTOS

	<u>31/12/ 2017</u>
Activos por Impuesto Corriente:	
Retenciones en la fuente Renta	811.00
Retenciones en la fuente IVA	-
<b>Total</b>	<u>811.00</u>

Diciembre  
31/12/ 2017

---

Pasivos por Impuesto Corriente:

Impuesto al valor agregado IVA	-
Retenciones en la fuente	23.69
Retenciones de IVA	26.67
Impuestos efecto de sustitutivas (1)	11.78
	<hr/>
Total	62.14
	<hr/>

(1) Al 31 de diciembre de 2017, se procede a efectuar declaraciones sustitutivas por lo que genera valores a pagar en el 2018 por concepto de impuestos.

## 8. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. El movimiento para participación a trabajadores fue como sigue:

Diciembre  
31/12/ 2017

---

Saldos al comienzo del año	-
Provisión del año	-
Pagos efectuados	(-)
Participación utilidades del ejercicio	1.455
	<hr/>
Saldo al fin del año	1.455
	<hr/>

## 9. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31/12/ 2017
Utilidad antes de participación a trabajadores e	9.707
Impuesto a la renta	
(.) Participación a trabajadores	
Utilidad neta de participación a trabajadores	<u>(1.456)</u>
(+)Gastos no deducibles	8.250
Utilidad gravable	-
Total impuesto a la renta causado (1)	<u>8.250</u>
	<u>1.815</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>6.435</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residente en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Sin dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%.

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

## 10. PATRIMONIO

### 16.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 1.000 de US\$ 1 de valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2017.

La Compañía registró a través de protocolización de escritura pública del acta de accionistas celebrada el 10 de abril del 2017, inscrito en el Registro Mercantil con fecha 11 de abril del 2017.

### 16.2 RESERVA LEGAL

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

### 16.3 RESULTADOS ACUMULADOS

	Diciembre 31, 2017
Pérdidas acumuladas	(-)
Utilidad del Ejercicio neta	5.791
	<hr/>
Total	5.791
	<hr/>

### 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por el Directorio el 31 de marzo de 2018. La Gerencia de la Compañía aprobó los estados financieros sin modificaciones.



Ing. Mayra Sánchez Barros  
CONTADORA CPA.  
RUC: 1804359790001