AHARTRODT LOGISTICS ECUADOR S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018

1.- Información general

AHARTRODT LOGISTICS ECUADOR S.A. (de aquí en adelante, A Hartrodt) es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la Avenida Eloy Alfaro S/N y Mariana de Jesús. La empresa se dedica a actividades logísticas: planificación, diseño y apoyo de operaciones de transporte, almacenamiento y distribución, contratación de espacio en buques y aeronaves y otras relacionadas. La empresa inició sus actividades en el año 2018, razón por la cual no existe información de años previos para comparar.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de los servicios logísticos descritos en la actividad de la empresa.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente A Hartrodt concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos A Hartrodt reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe A Hartrodt se pagan de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos al costo cuando se los adquiere y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideramos son:

Muebles y enseres:	10 años
Equipo de computación:	3 años
Equipo de oficina:	10 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- Arrendamiento de oficina: A Hartrodt ocupa un local que no es de su propiedad. El respectivo arrendamiento no transfiere a A Hartrodt los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y por lo tanto se considera arrendamiento operativo. El arrendamiento se carga a resultados mensualmente, y en caso de demora en la llegada de las facturas, se hace la provisión correspondientes.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de los servicios logísticos mencionados al describir la actividad de la empresa:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ventas de servicios logísticos	0.00	296,150.72
Otros ingresos	0.00	219.90
T O T A L :	**0.00**	**296,370.62**

6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas es el costo pagado por los servicios vendidos, que se detalla a continuación:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Costos	0.00	228,344.98
T O T A L :	**0.00**	**228,344.98**

7.- Gastos de Venta, Gastos Administrativos y Otros Gastos

Los gastos de venta están compuestos por los gastos de publicidad, gestión de ventas, viajes y seguros del personal de ventas. Se consideran como gastos administrativos los correspondientes al personal del área administrativa de la empresa, depreciaciones, deterioro de cartera, gastos de local, instalaciones y mantenimiento. En el concepto de otros gastos constan gastos de servicios varios como legales y contables, movilización y algunos valores no deducibles

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Venta	0.00	40,076.12
Gastos Administrativos	0.00	94,288.03
Otros gastos	0.00	11,591.75
T O T A L :	**0.00**	**145,955.90**

8.- Gastos Financieros y Otros Gastos

La empresa no ha solicitado préstamos a bancos. Los únicos gastos financieros son los costos cargados por el banco por concepto de comisiones bancarias.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	0.00	1,628.52
T O T A L :	**0.00**	**1,628.52**

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	0.00	296,370.62
(Costos de venta y producción)	0.00	-228,344.98
Ganancia Bruta	**0.00**	**68,025.64**

(Gastos de Venta)	0.00	-40,076.12
(Gastos Administrativos)	0.00	-94,288.03
(Otros gastos)	0.00	-11,591.75
(Gastos Financieros)	0.00	-1,628.52
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	**0.00**	**-79,558.78**

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de efectivo en caja, saldo en cuenta bancaria y una inversión a plazo fijo.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Caja	0.00	93.14
Bancos	0.00	50,186.48
Inversión a plazo fijo	0.00	5,000.00
T O T A L :	**0.00**	**55,279.62**

11.- Cuentas por cobrar

A Hartrodt realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos. Los cheques por depositar se incluyen en esta cuenta hasta que se efectivizan. Existen algunas cuentas por cobrar a empresas relacionadas del exterior.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados locales	0.00	47,228.62
Cuentas por cobrar a clientes relacionados del exterior	0.00	8,907.13
(Provisión para incobrables)	0.00	-329.44
Cheques por depositar	0.00	3323.79
Cuentas por cobrar a empleados	0.00	0.00
Anticipo a proveedores	0.00	1246.27
Cuentas con la administración tributaria	0.00	10588.86

Otras cuentas por cobrar	0.00	1.70
T O T A L :	**0.00**	**70,966.93**

12.- Inventario

Por la actividad de la empresa, ésta no maneja inventario.

13.- Propiedad, planta y equipo

Por ser el año de inicio de actividades, la empresa adquirió equipos de computación, equipos de oficina y muebles. Se realizaron las depreciaciones legales.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Muebles y Enseres	0.00	14,725.00
Equipo de oficina	0.00	762.80
Equipos de computación	0.00	5,297.45
Depreciación acumulada	0.00	-2,056.29
T O T A L :	**0.00**	**18,728.96**

14.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene deudas con proveedores relacionados y no relacionados, provisiones de gastos, cuentas con la administración tributaria, anticipos de clientes y cuentas pendientes de pago al IESS en espera de su fecha de pago.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores relacionados del exterior	0.00	44,313.52
Con proveedores no relacionados del exterior	0.00	442.92
Con proveedores relacionados locales	0.00	38,393.02
Provisiones de gastos	0.00	1,484.28
Anticipos de clientes	0.00	4,023.65
Con la administración tributaria	0.00	5,078.95
Con el IESS	0.00	1,493.62
T O T A L :	**0.00**	**95,229.96**

15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de décimo tercero y décimo cuarto sueldo.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Provisiones por beneficios a empleados	0.00	621.01
T O T A L :	**0.00**	**621.01**

16.- Pasivos a largo plazo

Están constituidos por un pasivo con socios de la empresa.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Pasivos a largo plazo	0.00	50,000.00
T O T A L :	**0.00**	**50,000.00**

17.- Patrimonio

En el año 2018 se constituyó la empresa con un capital de 80,000.00 dólares, y en la operación del año se produjo una pérdida de 79,558.78 dólares.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Capital Pagado	0.00	80,000.00
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	0.00	-79,558.78
T O T A L :	0.00	441.22

18.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente principal de recursos en las actividades relacionadas con ventas (261,917.37 dólares). Los usos principales son los pagos a proveedores (-227,517.44 dólares), los sueldos y rubros relacionados (-33,203.91 dólares) y otros pagos por actividades de operación (-42,546.66 dólares).

El flujo por financiamiento tiene dos ingresos: el aporte de capital de 80,000.00 dólares al constituir la empresa, y un préstamo de los socios por 50,000.00 dólares.

En el flujo de inversión registramos la adquisición de muebles, equipos de oficina y de computación, por un total de -19,926.05 dólares.

18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a estos puntos: 1) el registro del capital inicial de la empresa por 80,000.00 dólares, y 2) la pérdida registrada en el ejercicio por un valor de 79,558.78 dólares.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de A Hartrodt Cía. Ltda. y autorizados para su publicación.

Shirley Secaira Clavijo
Gerente General
C.C. 1801809797

Wilmer Maldonado
Contador
C.C. 1757122757