



# **TRANSPORTATION AND NATIONAL AND INTERNATIONAL LOGISTIC JARNED S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

AV. NATALIA JARRÍN N-600 Y AMAZONAS   
CAYAMBE - ECUADOR

022 110 876 / 0987 761 664 

presleyajaramillo@gmail.com 

jarnedtrans@gmail.com

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### INFORMACIÓN GENERAL

**TRANSPORTATION AN NATIONAL AND INTERNATIONAL LOGISTIC JARNED S.A** se constituye en Ecuador el 06 de Abril de 2018, su actividad principal es el Transporte de Carga Pesada por Carretera mediante la cual busca establecer un signo de distinción, promoviendo un cambio y actualización continua de los procesos, implementando tecnología de punta en todos los departamentos mediante el trabajo en equipo y desarrollando valores éticos y profesionales, teniendo en cuenta la diversificación de los servicios y la cobertura total del mercado además de ofrecer soluciones profesionales y personalizadas en el ámbito del **transporte de carga pesada** y logística, con el fin de dar respuesta a las necesidades de los clientes y formar así parte activa en la consecución de sus objetivos garantizado de esta forma la satisfacción de sus clientes y el desarrollo económico y estructural de la Cía.

### 2.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S para las PYMES

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)


### 3.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para las PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 5.

### 4.- UNIDAD MONETARIA

En base a las disposiciones de la "Ley 2000-4 para La Transformación Económica del Ecuador" promulgada el 13 de marzo del 2000, la compañía efectúa y registra sus transacciones en dólares estadounidenses.

AV. NATALIA JARRÍN N-600 Y AMAZONAS   
CAYAMBE - ECUADOR

022 110 876 / 0987 761 664 

presleyajaramillo@gmail.com   
jarnedtrans@gmail.com



## 5.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

- **Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **TRANSPORTATION AN NATIONAL AND INTERNATIONAL LOGISTIC JARNED S.A.** es una empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

- **Cuentas por Cobrar Clientes.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los derechos correspondientes a cada uno de los clientes han sido realizados en base a políticas contables aplicables en la cobranza utilizando métodos de mínimos y máximos en el cumplimiento de fechas, aplicando los principios básicos elementales de registro que permitan su oportuna recuperación

- **Cuentas por pagar Proveedores-socios.-** 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.

Las diversas obligaciones adquiridas con proveedores que permitan el desarrollo del negocio son de exclusiva responsabilidad de la Empresa el mismo que será oportunamente cancelado siempre y cuando el bien o servicio cumpla con las especificaciones, este criterio especifica claramente con el principio del devengado puesto que se realiza cobro o pagos en el momentos que de presentación de la obligación. Estas cuentas reflejan la obligatoriedad de la compañía al realizar el pago de todos los movimientos económicos en el momento que ocurren con relación a políticas de cobro y pago según sea necesario su movimiento a valores y costos reales con procedimientos razonables.

### B) Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- **Estado de Situación Financiera.** - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- **Estado de Resultados Integrales.** - Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- **Estado de Flujos de Efectivo.** - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados y otras partidas relacionadas con estos rubros.
- Notas a los Estados Financieros. - Revela aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los **Estados Financieros** para una correcta interpretación.

### **C) Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

### **D) Activos fijos y otros activos.**

#### ***Medición Inicial***

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

#### ***Reconocimiento***

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres, Equipos de oficina y Equipos de Computación USD\$ 250,00 (Doscientos cincuenta 00/100); Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.



La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL	% DEPRECIACION
Inmuebles (excepto Terrenos), naves, aeronaves, bascazas y similares	20 años	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	5 años	20% anual
Equipos de cómputo y software	3 años	33.33% anual

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo al Modelo de Costo para todas las clases de bienes

#### Costo

- (-) Depreciación Acumulada
- (-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
- (=) Propiedad, Planta y Equipo.

## **Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

**Provisión:** La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

## **E) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

### ***Impuestos Diferidos***

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs para las PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

### ***Medición***

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

### ***Impuesto a la renta corriente***

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 25% sobre las utilidades gravables, siempre y cuando se haya cumplido a tiempo con la obligación de presentación anual del Anexo de Accionistas, Participes y Socios según calendario estipulado por el ente controlador.



### ***Impuesto a la renta diferido***

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

### **F) Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.**

#### **Valor razonable o revalorización como costo atribuido**

De acuerdo a lo que establece en el párrafo 35.10 inciso c) de la Sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", la compañía adoptó el modelo de revaluación por única vez en el período de transición, a partir de ese período se reconoce el costo histórico como costo atribuido.

## **6.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía tiene saldo disponible en Bancos USD\$ 17761.84 lo cual representa la totalidad de efectivo existente en la compañía.

## **7.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de las cuentas por cobrar a clientes asciende al valor de USD\$10327.63

## **8.- CRÉDITO TRIBUTARIO**

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto a la Renta e IVA, al 31 de diciembre del 2019 se identifica en el siguiente cuadro:

<b>Activos por impuestos corrientes</b>		<b>2019</b>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	US\$	0.00
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	US\$	
Otros	US\$	995.78
Impuesto a la salida de divisas	US\$	
Anticipo de impuesto a la renta	US\$	0.34
	US\$	<b>996.12</b>

AV. NATALIA JARRÍN N-600 Y AMAZONAS  
CAYAMBE - ECUADOR

022 110 876 / 0987 761 664

presleyajaramillo@gmail.com

jarnedtrans@gmail.com

## 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle del movimiento de propiedad, maquinaria, vehículos y muebles al 31 de diciembre de 2018 y 2019, como se detalla a continuación:

	MOVIMIENTO DE COSTO HISTÓRICO							
	Terreno	Edificios	Muebles y enceres	Equipo de oficina	Software	Equipo de Computación	Vehículo	Total
Saldo al 31-dic-2018	-	-	-	-	-	-	23,000.00	23,000.00
Adiciones	-	-	300.00	-	-	-	27,000.00	27,300.00
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-dic-2019	-	-	300.00	-	-	-	50,000.00	50,300.00

## 11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores y otras cuentas por pagar se compone de cuentas por pagar a proveedores locales que se liquidan en menos de 360 días. Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2019		Al 31 de diciembre de 2018	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b><u>Cuentas por pagar</u></b>				
<b><u>comerciales:</u></b>				
Proveedores locales	24865.09	0	5457.32	0
Subtotal	24865.09	0	5457.32	0



## 12.- PROVISIONES

Al 31 de Diciembre 2019, se registra el valor de \$7125.61 por concepto de **PROVISIÓN DE MANTENIMIENTO**, el mismo que fue efectuado en el mes de Diciembre de 2019 y que se tiene pendiente la entrega de la factura correspondiente.

## 13.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene como obligación el pago de retenciones en la fuente por USD \$58.59, y por Impuesto a la Renta Corriente y Diferido generado al 2019 USD \$ 1006.66 el mismo se cruzará con las retenciones en la fuente recibidas durante el periodo 2019.

## 14.- OBLIGACIONES PATRONALES

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene como obligación el pago al IESS por concepto de aportes y préstamos quirografarios el valor de 778.71, además de Beneficios a empleados al cierre del ejercicio fiscal de Décimo Tercer Sueldo el valor de \$172.64, Décimo Cuarto Sueldo por el valor de \$623.78; Fondos de Reserva por el valor 87.94; Vacaciones por el valor de \$808.96

## 15.-PATRIMONIO

Al 31 diciembre del 2019 el patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas:

- *Capital*

El capital suscrito y pagado de la Compañía es de US \$1.000,00

ORD	APELLIDOS	NOMBRES	CEDULA	ACCIONES	VALOR NOMINAL	TOTAL CAPITAL	PORCENTAJE
1	Jaramillo Rivadeneira	Presley Alexander	1400331672	160	5.00	800.00	20%
2	Jaramillo Guañuna	Estefanny Cristina	1725290686	40	5.00	200.00	80%
					<b>TOTAL</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100%</b>

- *Reserva legal*

Las sociedades anónimas de acuerdo a la Ley de Compañías deben formar un fondo de reserva. La compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un diez por ciento para este objeto.

Este año no se registró un valor por este concepto, debido a que el resultado de esta cuenta ya representa el 50% del Capital social.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene como saldo de la reserva legal USD\$ 354.16



## 16.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

		<u>2,019.00</u>
Utilidad antes de impuesto trabajadores	US\$	9,675.34
15% Participación a trabajadores		1,451.30
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>8,224.04</b>
Partidas conciliatorias:		-
Ingresos exentos		-
Gastos no deducibles		164.79
Utilidad Gravable		<u>8,388.83</u>
Impuesto a la renta causado 22% (Reinversión reducción Imp. 10%)	US\$	<b>1,006.66</b>
(-) Anticipo Impuesto a la renta periodo fiscal anterior	US\$	-53.51
(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio fiscal	US\$	-1948.93
(=) Saldo a favor del contribuyente		<b>995.78</b>



## 17.- SITUACION FINANCIERA.

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

Atentamente,

Ing. Jacqueline Sánchez

**CONTADORA**

**REG-SENECYT 1811501**

AV. NATALIA JARRÍN N-600 Y AMAZONAS 🏠  
CAYAMBE - ECUADOR

022 110 876 / 0987 761 664 ☎

presleyajaramillo@gmail.com ✉

jarnedtrans@gmail.com