JBAQUEXPRESS TRANSPORTES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

JBAQUEXPRESS TRANSPORTES CIA.LTDA fue constituida en la ciudad de Guayaquil-Ecuador el 19 de octubre del 2018. Su actividad principal es Transporte Comercial de Carga Pesada a nivel nacional.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el 100% (2017: 0%) de sus ventas dependen de clientes denominados "autoservicios" como Agripac.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Administración y puestos en consideración de la Junta General de Socios que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Socios de fecha 29 de marzo del 2019

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), de conformidad con la Resolución SC.SG.DRS.G.14.005 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el R.O. 209 del 21 de marzo del 2014).

a) Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base a los resultados arrojados en el periodo (costos y gastos). De los análisis y presupuesto que se elaboran al momento de emitir una cotización basándose en precios de mercado.

El costo elaborado y cotizado es el precio que sería recibido por vender un servicio o bien entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración.

b) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra Compañía. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes de efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

c) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta. El costo de los inventarios se calcula aplicando el método del costo promedio ponderado.

d) Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos se presentan a su valor razonable menos la depreciación acumulada. La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Edificios	20 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinarias y equipos	10 años

e) Obligaciones por beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la Compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

El estudio actuarial se realiza en base a supuestos actuariales. Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Las suposiciones actuariales serán compatibles entre sí cuando reflejen las relaciones económicas existentes entre factores tales como la inflación, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuento.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

f) Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% (dos terceras partes del derecho) será destinado a todos los trabajadores, y el 5% (una tercera parte) restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

g) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

La Compañía reconoce los ingresos por actividades ordinarias cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- [El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- [Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- [Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros.

a) Riesgo país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

b) Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como: tasas de interés y precios de productos produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o la valoración de pasivos.

Las políticas en la Administración de estos riesgos son establecidas por la Compañía, esta define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables.

c) Riesgo de liquidez

Se genera cuando la compañía no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones

con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la Compañía se analiza diariamente con la revisión de los saldos disponibles en las cuentas bancarias, así como la maduración del portafolio de inversiones.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	130,00	00,00
Bancos	<u>420,15</u>	<u>0.00</u>
	<u>550,15</u>	<u>0.00</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la caja corresponde principalmente a caja chica que se maneja para la movilización y gastos varios por menos de \$20,00

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes (1)	<u>4,662.90</u>	<u>0,00</u>
	<u>4,662.90</u>	<u>0,00</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, incluye principalmente cuentas por cobrar a Agripac por \$4,662.90

6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de cuentas por pagar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por pagar al fisco (1)	130,65	0,00
Cuentas por pagar relacionadas(2)	<u>1,477.00</u>	<u>0,00</u>

1. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, comprende cuentas por pagar al Servicio de Rentas Internas por: i) Impuesto la renta 2018 por US\$130,65 (2017: US\$0,00)
2. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, comprende cuentas por pagar a Socio por US\$1,477.00 (2017: US\$0,00) con vencimientos de 60 días, las mismas que no generan interés.

7. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos acumulados están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales (1)	575,20	0,00
Provisiones (2)	<u>2,000.00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2,575.00</u>	<u>0,00</u>

- a. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de la provisión por beneficios sociales es como sigue: 2018 Décimo Tercero US\$85,54 (2017: US\$00) Décimo Cuarto US\$82,53 (2017: US\$00) Vacaciones US\$42,77 (2017: S\$00) Aportes de planillas US\$221,80 (2017: US\$0,00) Participación a Trabajadores US\$ 142,58 (2017: US\$0,00)
- b. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de la provisión se muestra por obligaciones de pago por i) Servicios incurridos en el presente periodo pero con facturas aún pendientes de recibir 2018 por US\$2,000 (2017:US\$00)

8. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía es de 400 participaciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios.

Resultados acumulados

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

a) Dividendos

Mediante Acta de Junta General de Socios de fecha 29 de marzo del 2019 decidieron acumular dividendos correspondientes a los resultados del ejercicio 2018 por US\$630,22

9 .EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 29, 2019) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.