

AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019, la empresa AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA

1. Información general

AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida el 03 de enero del 2019, radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, cabecera parroquial en la parroquia el Inca. Sus actividades principales son: consolidación y desconsolidación de carga internacional aérea, marítima y terrestre. B) el agenciamiento de transporte internacional de carga, chartering, actividades de logística y comercio exterior. C) para los fines antes indicados, podrá comprar, mantener, arrendar y dar en arriendo bienes inmuebles, crear gravámenes sobre estas propiedades así como darlas en garantía en cualquier forma permitida por la ley.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros 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.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

3.1 Instrumentos Financieros

Definición.-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.- Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

3.2 Propiedad Planta y Equipo.-

Definición.- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE.

El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar.

Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 10%

Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

Muebles y enseres 10%, valor residual 10%

Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 10%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.3 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

- Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador
- El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable
- Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta
- Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad
- La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción
- Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:
- El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad

- Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción
- La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad
- Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

3.4 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen: Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

3.5 Gastos

Definición.- AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA LTDA reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo. Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

3.6 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

3.7 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por

las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

4.1 Efectivo y Equivalentes al efectivo: Constituyen activos a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

	2019
Efectivo y Equivalente a efectivo	\$369,08

4.2 Documentos y cuentas por Cobrar no relacionados. Constituyen cobros de AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA LTDA, a clientes por ventas realizadas a diferentes empresas y a empleados, la más representativa se detalla a continuación:

	2019
Cuentas y Documentos por cobrar relacionados	\$500,00

4.4 Pagos anticipados.- Constituyen pagos por compras a proveedores y por impuestos anticipados, los mismos que se detallan a continuación:

	2019
Pagos Anticipados	\$3.000,00

4.5 Activos por impuestos Corrientes:

Representan valores de a favor de la empresa por impuestos, generados en créditos tributarios de impuesto a la renta, incluyendo anticipo pagado del año corriente y Créditos Tributarios por Retenciones IVA que se haya realizado a la empresa o por adquisiciones. Esta cuenta está compuesta como se detalla a continuación:

	2019
Activos por Impuestos Corrientes	\$468,34

4.6 Propiedad Planta y Equipo.

Para el registro de Propiedad planta y equipo fue realizado a valor razonable el valor neto en libros al final del 2096 asciende a :

	2019
Propiedad Planta y Equipo	\$1187,50
(-)Deprec. Acumulada PPYE	- \$317,74

4.7 Cuentas y Documentos por pagar. En está cuenta contable se agrupan deudas a proveedores locales

	2019
Cuentas Por pagar Proveedores	\$1089,65

4.8 Obligaciones con la administración tributaria. Constituyen pagos pendientes al SRI por retenciones en a fuente de IVA , Renta ,el IVA generado en las ventas una vez deducido en IVA en compras y retenciones de IVA que se le hicieron a la empresa en sus ventas y el valor de impuesto a la renta de año.

	2019
Obligaciones Tributarias	\$110,40

4.9 Obligaciones con el IESS. Constituyen cuentas por pagar al Instituto Ecuatoriano de seguridad social por aportes, préstamos de empleados y fondos de reserva

	2019
Obligaciones con el IESS	\$150,84

4.10 Las obligaciones con empleados. Constituyen pagos pendientes a empleados por sueldos y beneficios sociales.

	2019
Obligaciones con Empleados	\$5.091,63

4.11 Otras Cuentas Por Pagar Relacionados. Constituyen deudas a empresas relacionadas

	2019
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	\$10.679,01

4.13 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor

	2019
Capital Social	\$500,00

4.16 Otros Ingresos.- Otros los ingresos generados en el año que termina

2019

Otros Ingresos 178,26

4.18 Gastos. Conformados por gastos de venta, administración y gastos financieros.

2019

Gastos \$12.592,61

4.19 Resultado Neto del Ejercicio. Es el resultado de la diferencia entre ingresos y costos y gastos del año que termina, en el cual se originó una pérdida neta de - \$12.414,35

5. Hechos ocurridos después del período que se informa.

En diciembre del año 2019 se origina un brote epidémico en China en Hubei provincia de Wuhan, según reporteros sin fronteras al 20 de diciembre existían 60 personas infectadas.

El 31 de diciembre el Comité Municipal de Salud de Wuhan reportó a la Organización Mundial de Salud 27 personas infectadas con una neumonía desconocida, habiendo siete casos en estado crítico y pertenecían en su mayor parte a un mercado de Wuhan.

China deja de reportar casos desde el 03 al 19 de enero, y a esa fecha Tailandia y Japón empiezan a reportar casos.

El 30 de enero la Organización Mundial de la Salud declara emergencia sanitaria de preocupación internacional, a esa fecha el Covid-19 ya se había propagado en 15 países.

El 27 de enero Wall Street abre con indicadores a la baja, el 28 de febrero las bolsas mundiales empiezan a caer en pánico e incertidumbre y el precio del petróleo empieza a ir a la baja.

El 29 de febrero el Ministerio de Salud Pública del Ecuador reporta el primer caso importado de Madrid de Covid-19.

Durante los primeros días del mes de marzo el país reporta 177 casos en Guayas y los Ríos y de acuerdo al Ministerio de Salud ya eran contagios locales.

El 9 de marzo Wall Street detiene todas sus operaciones por 15 minutos por que debido al pánico e incertidumbre el indicador S&P se desploma en un 7%, considerado el peor lunes desde la crisis del 2008

El 11 de marzo la Organización Mundial de la Salud reconoce al Covid-19 como una pandemia.

El 12 de marzo se declara el estado de emergencia sanitaria en Ecuador y se prohíben eventos públicos y privados con afluencia de más de 250 personas y se

disponen de medidas de movilidad, aislamiento preventivo y obligatorio en todo el territorio nacional

El 13 de marzo se conoce de la primera muerte por esta enfermedad que era la paciente cero que había sido reportado.

El 16 de marzo se dispone por el gobierno nacional suspender todas las actividades económicas no esenciales y se establece cuarentena a nivel nacional y cierre de fronteras.

De acuerdo al Banco Mundial la región de América Latina tendrá una caída del 4.6% del PIB para el 2020.

Con estos antecedentes los efectos económicos directos de esta pandemia a nivel local y mundial tiene impacto en la producción, interrupción en la cadena de suministros y del mercado, repercusiones en los mercados financieros y bursátiles. De acuerdo a la Cámara de Comercio de Quito el país pierde cerca de 200 millones diarios por el Covid-19

AGENCIA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA ALPES-CARGO CIA LTDA., por la incertidumbre que existe no puede medir fiablemente los efectos económicos que tendrá la pandemia junto a las medidas de confinamiento y las medidas de aislamiento sobre los estados financieros 2019 y el principio de negocio en marcha, sin embargo, la empresa debe medir el impacto económico y sus efectos en el año 2020.

6. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de marzo del 2020



Silvia Bajaña
CONTADORA