

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

NOTA 1.- OPERACIONES

TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARITIMO DE CARGA GONDRAD S.A., es una compañía constituida el 07 de Agosto de 1.998, inscrita en el Registro Mercantil el 07 de Agosto de 1.998, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto principal es el de prestar servicios de transporte nacional e internacional, aérea y marítima como consolidadores y desconsolidadores de carga.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía; además, la Empresa cumple con todas las disposiciones legales, como:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reglamentos particularmente en la declaración, retención y pago oportuno de los impuestos para con el Servicio de Rentas Internas S.R.L.;

- Las que contiene el Código de Trabajo;
- Las disposiciones por los Gobiernos Sectoriales;
- La Superintendencia de Compañías, en especial acotando las NIIFs PYMES, bajo la modalidad que ya están los Estados Financieros con esta normativa.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2.017, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Los estados financieros de la empresa TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARITIMO DE CARGA GONDRAD S.A. Al 31 de diciembre de 2.017 fueron emitidos por la Compañía con fecha 31 de Diciembre de 2.017, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la Sección 35 al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2.012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2.011, aplicables de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARITIMO DE CARGA GONDRAD S.A., es una sociedad con antecedentes de 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.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados 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 período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARITIMO DE CARGA GONDRAD S.A., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no sean superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenientos para cederos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las 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.

En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 20 días plazo los reembolsos y 30 días los servicios.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2.017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente; para el año 2.017.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2.010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2.017, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 22%.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

a. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	
Equipos de computación	3	33.33%	
Vehículos	5	20%	
Equipos de oficina	10	10%	
Muebles y Enseres	10	10%	

f. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, 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.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

g. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma 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 procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

h. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

i. 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.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

A los efectos del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes definido en el párrafo anterior, se presenta neto de descubiertos bancarios, si los hubiera.

Al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2.016	2.017
Caja	1,340	1,140
Cheques Devueltos	0	864
Bancos	221,467	265,456
Inversiones	336,574	253,024
Total	559,382	520,485

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2.017 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2.016	2.017
Clientes	466,044	166,091
Clientes Relacionados	139,331	64,202
Menos provisión para incobrables	-85,452	-20,024
Empleados y Funcionarios	3,854	6,053
Accionistas	0	0
Empresas Relacionadas	84,430	66,161
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	608,207	282,482

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados y el valor de la factura.

NOTA 5.-IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2.017 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

Al 31 de diciembre de 2.017 la siguiente es la composición:

NOTA 8. - ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

	COSTO	REVALUO	DETERIORO TOTAL	DEF ACUM COSTO HISTORICO	DEF ACUM REVALUO	DEF ACUM DETERIORO
RESUMEN FPP DEPRECIABLES						
MUEBLES Y ENFERES	27524,34	4898,046	-762,138	26660,248	16842,3647	4898,046
EQUIPOS DE OFICINA	16045,42	438,444	-3023,252	13460,612	8645,98817	438,444
EQUIPO DE COMPUTACION	26846,69	2547,724	-657,732	28736,682	19406,5706	2547,724
INSTALACIONES	12707,56	11463,91	0	24171,47	12707,56	11463,91
VEHICULOS	356671,98	3123,5	-2272,15	357723,33	214191,117	3123,5
EDIFICACIONES	344563	0	0	344563	0	0
	779558,99	22471,62	-6715,27	795315,34	271793,60	22471,62
						-6390,68

Al 31 de diciembre de 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Anticipo a Proveedores	136,642	97,702
Anticipo Trámites	122,801	18,380
Anticipo y Empréstitos por Liquidar	76,273	94,370
Valores por Liquidar	0	1,500
Garantías Proveedores	2,500	5,672
Otros Anticípios Entregados	350	0
Petroamazonas	0	5,171
TOTAL ANTICIPOS	338,566	222,795

Al 31 de diciembre de 2.017 la siguiente es la composición de los pagos anticipados:

TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS

2016		2017	
IVA Compras	17.477	0	0
IVA Retenido	11.562	0	0
Cédulo Tributario IVA	247.982	252.821	0
Retenciones Anticipadas	15.070	0	0
Anticipo impuesto a la Renta	3.602	0	0
Credito Tributario Impuesto a la Renta	0	1.457	0
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	295.094	254.279	0

	2016	2017
Activo por Impuesto Diferido	13,708	13,708
Póliza de Seguro	8,114	7,844
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	21,822	21,552

NOTA 9. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2.017 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

Proveedores Nacionales	746,777	570,913
Deletorero	-70,511	-70,511
Cass	9,545	0
Proveedores Extranjeros	82,805	0
Obligaciones Bancarias	16,912	1,360
Accionistas	0	0
Empresas Relacionadas	80,408	49,413
Ampliño Clientes	16,184	45,748
Otros por Pagar	6,105	6,292
Provisiones	79,759	31,177
	967,984	634,392

NOTA 10.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016:

IESS por pagar	4,045	4,474
Décimo Tercero por pagar	1,493	2,020
Décimo Cuarto por pagar	2,593	2,813
Vacaciones por Pagar	19,330	26,240
Fondos de Reserva por Pagar	965	879
15% Participación Trabajadores	16,601	10,655
Sueldos por Pagar	13,416	14,747
Asignación Patronal	68,131	87,636
Desahucio por Pagar	48,478	52,250
	174,451	201,715

Realizando la provisión respectiva del año 2.017 al 31 de Diciembre del 2.017.

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2.017 y 2.016, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

2016	2017
29.228	29.228
0	0
29.228	29.228

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016

NOTA 13.- PASIVOS DIFERIDOS

	2016	2017
CORTO PLAZO		
Banco Pichincha	16.912	1.360
Banco de Guayaquil	0	0
LARGO PLAZO		
Banco Pacifico	20.512	0
Banco Pichincha	120.000	93.886
Banco de Guayaquil	13.278	0
	153.790	93.886

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016

NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

IVA en Ventas	17,710	2016	2017
Retención del IVA	2,284		
Retenciones en la Fuente	3,077		
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 11)	34,688		
	57,760		4,733

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y exportaciones, se presentan a continuación al año 2.017 y 2.016:

NOTA 17: COSTOS Y GASTOS

Ingresos	Total
1,408,037	1,408,037
1,250,766	1,250,766
2,016	2,017

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios. Los ingresos generados durante el año 2.017 y 2.016 fueron los siguientes:

NOTA 16: INGRESOS

Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados adpccion NIIF	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Total
202,382	78,901	134	26,579	67,384	499,047	874,426
202,382	84,587	134	26,579	59,006	566,079	938,767
2,016	2,017					

El patrimonio al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016 es conformado de la siguiente manera:

NOTA 15.-PATRIMONIO

Unidad del Ejercicio	15% Participación Trabajadores	Base antes de impuesto a la renta	Gastos no deducibles	Otras Diferencias Temporarias	Gastos sin soporte	Utilidad Gravable	Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	Saldo Utilidad Gravable	Impuesto a la Renta	Menos retención en la fuente	Menos Crédito Tributario por Impuesto a la Salida Dólar	Menos anticipo impuesto a la renta	Saldo anticipo impuesto a la renta	Impuesto por pagar
2,016	106,674	16,001	67,002	-11,031	25,441	146,643	0	146,643	32,262	15,070	0	3,002	0	20,193
2,017	71,034	10,655	60,379	0	25,441	85,819	0	85,819	18,880	18,930	0	1,408	0	-1,457


Lic. Yolanda Villa
CONTADORA

Entre el 31 de diciembre del 2.017 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

NOTA 20. - HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 19. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

A la fecha la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los periodos económicos de 2.008 al 2.017 sujetos a fiscalización.

NOTA 18. - REVISIONES TRIBUTARIAS

Total	
Reintegraciones y/o Cargas Sociales	454.710
Gastos Generales	337.024
Gastos Financieros	32.088
Gastos Régimen Simplificado	2.942
Costos Directos	474.598
	388.183
	1.179.732

2.016 2.017