

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

CONTENIDO:	<u>Página:</u>
Estado de Situación Financiera	2-3
Estado de Resultado del Período y otros resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujo del efectivo	6
Resumen de las principales políticas contables	7-18
Notas a los Estados financieros	19-29

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

GUAPASA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	2.491	4.840
Cuentas x cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7-8	46.841	40.841
Inventarios	9		
Otros activos		0	0
Activos por impuestos corrientes		4.191	3.142
Total activos corrientes		<u>53.523</u>	<u>48.823</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipo	10	344	387
Activos biológicos	11		
Activos por impuestos diferidos			
Total activos no corrientes		<u>344</u>	<u>387</u>
TOTAL		<u>53.867</u>	<u>49.210</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Yadira Ajila Sarmiento
Gerente General


Ing. Jessica Moran E.
Contador General

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

GUAPASA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	Notas	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	38.253	32.665
Pasivos por impuestos corrientes	15	4.373	4.954
Provisiones	15		
Total pasivos corrientes		<u>42.626</u>	<u>37.619</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Pasivos por impuestos diferidos		162	162
Total pasivos no corrientes		<u>162</u>	<u>162</u>
Total pasivos		<u>42.788</u>	<u>37.781</u>
PATRIMONIO:			
Capital social		1.300	1.300
Reserva legal		650	650
Aportes Futuras capitalizaciones			
Resultados Acum. Adop. 1era vez NIIF			
Resultados acum. Ejercicios anteriores		9.130	9.894
Resultados del Ejercicio		0	(415)
Total patrimonio		<u>11.080</u>	<u>11.429</u>
TOTAL		<u>53.867</u>	<u>49.210</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Yadira Ajila Sarmiento
Gerente General



Ing. Jessica Moran E.
Contador General

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

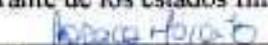
GUAPASA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS	19	123.065	66.224
COSTO DE VENTAS	19	<u>114.740</u>	<u>67.406</u>
MARGEN BRUTO		8.325	(1.182)
Gastos de ventas	19	-	-
Gastos de administración	19	(26.079)	(20.438)
Otros gastos	20	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		0	0
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		(0)	(415)
Diferido			
Total		(0)	(415)
PERDIDA DEL AÑO		<u>(0)</u>	<u>(415)</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral			
Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo			
Ganancias (pérdidas) actuariales			
Participación en otro resultado integral de las asociadas			
Otro resultado integral del año, neto de impuestos			
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO			

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


Yadira Ajila Sarmiento
Gerente General


Ing. Jessica Moran E.
Contador General

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

GUAPASA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aportes-Futuras Capitalizaciones	Reserva legal	Adopción NIIF Primera vez	Reserva de revaluación de inversiones	Otras reservas	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 1 de enero de 2016:	1,300		650				9894	11,194
Reserva								650
Dividendos en efectivo								
Aportes futuras capitalizaciones								
Pérdida neta y resultado integral del año								(115)
								11,429
Saldos al 31 de diciembre de 2016	1,300		650				9894	11,429
Utilidad (pérdida) del año								
Aportes Futuras capitalizaciones								
Pago de dividendos								
Otro resultado integral del año								0
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	1,300		650				9,139	11,089

Yadira Ajlla Sarmiento
Gerente General

Ing. Jessica Moran E.
Contador General

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

GUAPASA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido de clientes		133.771	86.662,73
Pagos a proveedores y a empleados		(131.280)	(81.822,73)
Intereses pagados			
Impuesto a la renta		(0)	(0)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación		<u>2.491</u>	<u>4.840</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incremento de activos financieros			
Inversiones en asociadas			
Adquisición de propiedades, planta y equipo			
Precio de venta de propiedades, planta y equipo			
Adquisición de propiedades de inversión			
Precio de venta de propiedades de inversión			
Adquisición de activos intangibles			
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión			
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Aporte futuras capitalizaciones			
Pago de dividendos			
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		<u>2.491</u>	<u>4.840</u>
Saldos al comienzo del año		<u>0</u>	<u>0</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO		<u>2.491</u>	<u>4.840</u>

Yadira Ajila Sarmiento
Gerente General

Ing. Jessica Moran E.
Contador General

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO GUAPASA S.A.
- **RUC de la entidad.**
0791738652001
- **Domicilio de la entidad.**
La oficina de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO GUAPASA S.A. está ubicada en las calles Sucre 418 e/Colon y Juan Montalvo
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía se constituyó en la ciudad de Machala, como una sociedad anónima mediante Escritura Pública celebrada el 9Abril de 2009 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 1 de Junio de 2009, tiene como objeto realizar el transporte y movilización de mercaderías y/o carga pesada a nivel cantonal, provincial, nacional e internacional; con el sistema multimodal de transporte combinado, movilización de cargas a nivel nacional de conformidad con la Resolución del Concejo Nacional de Tránsito y a nivel internacional de conformidad con lo que dispone la resolución 399 del Acuerdo de Cartagena, utilizando vehículos propios de la compañía o de los accionistas.

Servicios de bodegaje de la compañía para mercancías de importación y/o exportación. Comercio Exterior, servicios de Agenciamiento y Asesoría de Aduana.

Construcción y fabricación de plataformas, tanques, furgones, contenedores y más unidades de carga.

Importación, distribución y comercialización de vehículos, motores, llantas, filtros. Lubricantes. Aditivos, partes eléctricas, accesorios y demás repuestos utilizados en todo tipo de automotores.

Equipo de comunicación satelital: bases fijas y móviles y más insumos relativos al servicio y administración de frecuencias de comunicación.

Comercialización, construcción, mantenimiento de estaciones de servicios, gasolineras, servicios de estaciones de pesaje de vehículos como basculas, balanza, etc.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Y a la compra, venta, arrendamiento, administración de talleres de mecánica, estaciones de servicios, lubricación y mantenimiento de automotores en general.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

3.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

En este grupo contable se registra el efectivo en caja/ bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Gastos de Las reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de las partidas de planta y equipo se deprecian durante las vidas útiles estimadas de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	3- 5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Planta y equipo	10

Activos mantenidos bajo arrendamiento financiero

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos o, si ésta es menor, por el plazo de arrendamiento correspondiente.

Retiro o venta de planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4 Activos intangibles

Los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

3.5 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada periodo, la Compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

3.6 *Impuestos a la renta corriente y diferido*

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio

3.6.1 *Impuesto corriente*

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

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010, 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 reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

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.

Durante el 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.6.2 *Impuestos diferidos*

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

3.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.8 Beneficios a empleados

3.8.1 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.9.1 Venta de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.10 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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.12 *Activos financieros*

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

3.12.1 *Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados son instrumentos financieros mantenidos para negociar o designados a valor razonable en el reconocimiento inicial por la Administración de la Compañía. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se van a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

Los instrumentos de esta categoría se clasifican como activos corrientes y los cambios en su valor razonable se registran en resultados.

3.12.2 *Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento*

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

3.12.3 *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

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. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

3.12.4 *Activos financieros disponibles para la venta*

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral y acumulado en la reserva de revaluación de inversiones. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones es reclasificada a resultados del período.

Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

3.12.5 *Deterioro de activos financieros al costo amortizado*

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

3.12.6 *Baja de un activo financiero*

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere 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 tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

3.13 *Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo*

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.13.1 *Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados son pasivos financieros que se clasifican como mantenidos para negociar al momento del reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.13.2 *Pasivos financieros medidos al costo amortizado*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.13.3 *Préstamos*

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.13.4 *Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar 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. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.13.5 *Baja de un pasivo financiero*

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

3.13.6 *Instrumentos de patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía, luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables.- al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

Provisiones por beneficios a empleados.- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Planta y equipos.- La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.3

Impuesto a la renta diferido.- La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.

5. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

6. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2017				Diciembre 31, 2016			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:								
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,491					4,840		
Inversiones								
Activos financieros medidos al costo amortizado:								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados								
Cuentas por cobrar clientes relacionados	46,841					40,841		
Total activos financieros	49,332					45,681		
Pasivos financieros medidos al valor razonable:								
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero								
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:								
Cuentas por pagar proveedores no relacionados								
Cuentas por pagar proveedores relacionados	38,252					32,665		
Obligaciones con instituciones financieras								
Créditos a mutuo								
Obligaciones emitidas								
Préstamos de accionistas / socios								
Total pasivos financieros	38,252					32,665		
Instrumentos financieros, netos	11,080					13,016		

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable (Metodología Nivel 3).

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja		
Bancos	2491	4840
Inversiones temporales	(1)	
	(2)	

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	13,301	11,808
Provisión para cuentas dudosas	-	-
Subtotal	13,301	11,808
Otras cuentas por cobrar:		
Administración anterior	1,592	1,592
Otras cuentas por cobrar	35,920	31,413
Anticipo a proveedores	200	200
Provisión cuentas incobrables	(4,172)	(4,172)
Total	46,841	40,841

1. La Compañía, ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100 % de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 90 días o más debido a que de la experiencia

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas pasado ese tiempo no son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 90 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencia de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	Diciembre <u>31, 2017</u>	Diciembre <u>31, 2016</u>
181 - 360 días	4.172	4.172
Total	<u>4.172</u>	<u>4.172</u>

Cambios en la provisión para cuentas dudosas: Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

	Diciembre <u>31, 2017</u>	Diciembre <u>31, 2016</u>
Saldos al comienzo del año	4.172	4.172
Provisión del año	0	0
Castigos		
Importes recuperados durante el año	<u>0</u>	<u>(0)</u>
Saldos al fin del año	<u>4.172</u>	<u>4.172</u>

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente.

9. PROPIEDADES, Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Costo:</u>	1,248	1,248
Depreciación acumulada	904	861
<u>Clasificación:</u>		
Muebles y enseres	468	468
Equipos de computación	780	780
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero		

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Muebles y enseres	Equipo de computación	Otros	Total
<u>Costo:</u>				
Saldos al 31 de diciembre de 2016	468	780		1,248
Adquisiciones				
Reclasificaciones				
Bajas / ventas				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	468	780		1,248
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Saldos al 31 de diciembre de 2016	81	780		861
Venta / bajas				
Gasto por depreciación	123			123
Saldos al 31 de diciembre de 2017	204	780		904
Saldos netos al 31 de diciembre de 2017	204	780		904

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores locales	38.253	32.665
Proveedores del exterior		
Compañías relacionadas:		
Total	<u>38.253</u>	<u>32.665</u>

11. IMPUESTOS

11.1 Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto al Valor Agregado		
Retenciones en la fuente	4.191	3.142
Anticipos de impuesto a la renta		
Impuesto a la salida de divisas		
Notas de crédito recibidas del Servicio de Rentas Internas		
	<u>4.191</u>	<u>3.142</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar		
Impuesto al valor agregado por pagar	4.373	4.954
Retenciones en la fuente de IVA por pagar		
Retenciones en la fuente de IR por pagar		
impuesto a la Salida de Divisas		
	<u>4.373</u>	<u>4.954</u>

11.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Gasto del impuesto corriente	0	(415)
Gasto del impuesto diferido		
Gasto (Ingreso) por impuestos diferidos producidos por la reducción de la tasa impositiva (Ver Nota 18.6)		
Total gasto de impuestos	<u>0</u>	<u>(415)</u>

11.3 Saldos del impuesto diferido

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en Imp. A la renta	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año
Año 2016					
<i>Diferencias temporarias:</i>					
Asociadas					
Cuentas comerciales por cobrar					
Propiedades, planta y equipo	-		-		-
Arrendamientos financieros					
Activos intangibles					
Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados					
Activos financieros al valor razonable con cambio en otro resultado integral					
Provisiones					
Préstamos medidos al costo amortizado					
Otros pasivos financieros	(162)				(162)
Provisión de jubilación patronal					
Provisión de bonificación por desahucio					
Otros					
Subtotal	<u>162</u>				<u>162</u>
<i>Pérdidas y créditos tributarios no utilizados:</i>					
Pérdidas tributarias					
Otros					
Subtotal					
Total	<u>(162)</u>				<u>162</u>

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral ... (U.S. dólares) ...	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año
<i>Año 2017</i>					
<i>Diferencias temporarias:</i>					
<i>Asociadas</i>					
Cuentas comerciales por cobrar					
Propiedades, planta y equipo	-				-
Arrendamientos financieros					
Activos intangibles					
Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados					
Activos financieros al valor razonable con cambio en otro resultado integral					
Provisiones					
Préstamos medidos al costo amortizado					
Otros pasivos financieros	(162)				(162)
Provisión de jubilación patronal					
Provisión de bonificación por desahucio					
Otros [describa]					
Subtotal	<u>(162)</u>				<u>(162)</u>
<i>Pérdidas y créditos tributarios no utilizados:</i>					
<i>Pérdidas tributarias</i>					
Otros					
Subtotal					
Total	<u>(162)</u>				<u>(162)</u>

11.4 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2014. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22%.

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

12. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por pagar comerciales y otras cuenta x pagar	38.253	32.665
Participación a trabajadores	-	-
Beneficios sociales	-	-
Otras cuentas por pagar a compañías relacionadas		
Pasivos por impuestos corrientes	<u>4373</u>	<u>4.954</u>
Total	<u>42.626</u>	<u>37.619</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	42.626	37.619
No corriente	<u>162</u>	<u>162</u>
Total	<u>42.788</u>	<u>37.781</u>

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. PATRIMONIO

13.1 Capital.- Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de 1300 y está constituido por 1300 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

13.2 Reservas.- Esta cuenta está conformada por:
Legal la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13.3 Resultados acumulados.

Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Venta de bienes	(1)		
Prestación de servicios	(2)	123065	66224
		<hr/>	<hr/>
		123065	66224

(1) Al (5) Detallar o describir los ingresos

(2) Transporte de carga pesada

15. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Venta de bienes		
Prestación de servicios	114740	67406
	<u>114740</u>	<u>67406</u>
16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Gastos administrativos	26079	20438
	<u>26079</u>	<u>20438</u>
17. GASTOS FINANCIEROS.		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Gastos financieros	662	965
	<u>662</u>	<u>965</u>
18. OTROS INGRESOS.		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Mensualidades socios	5658	11596
Otros ingresos	12097	9611
	<u>17755</u>	<u>21206</u>

Compañía de Transporte Pesado Guapasa S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de Enero del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en Abril 15 del 2018.