



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

#### INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A., es una Sociedad Anónima constituida el 14 de febrero del año 2013, iniciando sus operaciones el 1º de abril del año 2013 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 1792426871001, creada con el propósito de realizar la actividad económica de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

#### Declaración de conformidad:

Los presentes estados financieros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A., al 31 de diciembre 2019 constituyen estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### 1.1. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2. Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.



## COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluídas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

### Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles
5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, en otros).
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
10. Activos por impuestos diferidos



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### 11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### 1.2. SECCIÓN 3. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) Normativa contable aplicada

Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCION 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

#### b) Responsabilidad de la información:

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

### 1.4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES al 1 de enero 2011.



## COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

### **Propiedad, planta y equipo (Sección 17 NIIF para las PYMES y NIC 16)**

#### **Reconocimiento y medición**

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos de que sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

#### **Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importante reemplazadas en activos cualificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan a



## COMPANHIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

COMPANHIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A., y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriera para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23 costos de los préstamos.

### **Depreciación y vida útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

### **Años estimados de vida útil en años**

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 a 7 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

### **Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las PYMES)**

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

29.3 La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8)
  
- (b) Identificará qué activos y pasivos se espera que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10)
  
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa: Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14)

### **Principio de Reconocimiento General de Impuesto Diferido**

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- (a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
  
- (b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
  
- (c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### Capital social

El capital social está representado por participaciones. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

### Reconocimiento de ingresos

Durante el año 2019, disminuyó los ingresos por la actividad principal de la empresa, que es el transporte de carga pesada.

### APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos han sido puestos en consideración a la Junta General de socios para su aprobación, luego de lo cual serán registrados definitivamente y se preparará los informes y Estados Financieros a ser entregados a la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A. se componen de la siguiente manera:

### EFFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos se componen de lo siguiente:

	31/12/2019	31/12/2018
Efectivo en bancos	3.129,54	8.551,78
	<b>3.129,54</b>	<b>8.551,78</b>

Al 31 de diciembre de 2019 no existían restricciones de uso sobre los saldos disponibles en las cuentas bancarias.



## COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar se componen de lo siguiente:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar	1.722,64	226.254,64
	<b>1.722,64</b>	<b>226.254,64</b>

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Conformado por Anticipos de Impuesto a la renta originados en retenciones recibidas por clientes y el IVA retenido.

	31/12/2019	31/12/2018
Activos por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1.572,14	4.908,93
Crédito Tributario Iva	1,08	1,08
Anticipo imp. A la renta	0	0
	<b>1.573,22</b>	<b>4.910,01</b>

### ACTIVO NO CORRIENTE

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El rubro es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
TERRENOS	0,00	0,00
EDIFICIOS	0,00	0,00
VEHICULOS	127.472,35	127.472,35
MAQUINARIA	0,00	0,00
EQUIPOS COMPUTACION	0,00	0,00
DEP.ACUM.VEHICULOS	19.120,85	0,00
	<b>108.351,50</b>	<b>130.876,47</b>



## COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### PASIVOS

#### PASIVO CORRIENTE

Está conformado por las siguientes cuentas contables:

	31/12/2019	31/12/2018
<b>PASIVO</b>	<b>115.645,51</b>	<b>364.483,71</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>115.645,51</b>	<b>364.483,71</b>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	0,00	3.568,54
CON EL IESS	588,76	700,74
CUENTAS POR PAGAR ASIES	110.610,23	353.217,41
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.986,19	4.785,29
OTROS SECTOR FINANCIEROS	460,33	2.211,73

#### ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Por la naturaleza de sus actividades, los principales riesgos que surgen de los instrumentos financieros de COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A. son riesgo de crédito, de liquidez, de gestión de capital los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo.

El Directorio revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que son resumidas a continuación:

#### RIESGO CREDITICIO

La compañía mantiene rubros importantes de instrumentos financieros medidos al costo amortizado por la naturaleza de la actividad que realiza.





## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### INGRESOS

Los ingresos ordinarios se resumen de la siguiente manera:

	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos por actividades ordinarias	95.760,00	523.760,00
	<b>95.760,00</b>	<b>523.760,00</b>

### COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al 31 de diciembre de 2017 son:

	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos	94.912,11	522.185,48
	<b>94.912,11</b>	<b>522.185,48</b>

### ADMINISTRACIÓN

La Junta General de Socios

### COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2019, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS PRADO & NARVAEZ S.A. no mantiene un compromiso legal ni contingencia que deba ser informada.

### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros el 13 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Junta General de Socios pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO FAST LINE TRUCKS

### APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 16 de marzo de 2020.

Atentamente;

Arq. Duque Reinoso Carlos

GERENTE GENERAL

CPA. Augusto Buyancela

CONTADOR