

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
HERTRANSP CIA. LTDA.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

ORGANIZACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

HERTRANSP CIA. LTDA. Tiene como objeto social de esta compañía el transporte pesado de todo tipo de materias primas e inventarios entre las diferentes ciudades del Ecuador, dando servicio de transporte a las diferentes empresas, principalmente de las ciudades de Quito y Guayaquil; también el servicio de mudanza a nivel nacional, pudiendo extender el servicio a los países del pacto andino.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas y para los entes reguladores. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El 01 de marzo del 2011, la Junta General de Accionistas, decidió la adopción de las NIIF para PYMES, para la preparación y presentación de los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre del 2013, en cumplimiento de la resolución No.08.G.DSc.010 del 20 de noviembre del 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Hasta la fecha se ha venido cumpliendo esta resolución, dando como resultado los estados financieros bajo las NIIF para PYMES.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros adjuntos, han sido preparados de acuerdo con NIIF para PYMES y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

1.- Estimaciones contables significativas

La información contenida en los estados financieros se basan en el principio del devengado, que quiere decir las transacciones y hechos económicos se reconocen en la contabilidad, cuando suceden y en los ejercicios en los cuales suceden, esto es independiente entre la forma de pago o cobro de la transacción (flujo de caja) sección 2.36 NIFF para PYMES.

2.- Representación fiel:

La información financiera debe estar libre de error material de sesgo o perjuicio, toda información que se genera debe someterse a verificación (auditor externo).

a) La contabilidad financiera: refleja la sustancia y la realidad económica de los hechos económicos, no puede existir transacción sin sustancia o realidad.

b) El débito y el crédito: o el registro contable debe reflejar esa sustancia económica o realidad.

* La forma legal es un acuerdo (contrato)

La contabilidad financiera no se lleva en forma legal sino más bien en la esencia y realidad económica para determinar el registro económico que se va a realizar.

La esencia y realidad económica está acompañada de algunos principios fundamentales que son:

a) que exista un hecho económico real atrás de la transacción.

b) la transacción debe presentar un valor razonable.

3.- Flujo de caja

4.- Propiedad: Es fundamental el registro de activos y pasivos de la empresa

Características:

a) Neutral.- estar libre de error material

b) Prudente.- ante la duda debe optarse por no subestimar activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

5.- Elementos financieros

ACTIVO

La calificación del activo debe tener en cuenta sus condiciones esenciales el fondo y la realidad económica y no solo su forma legal.

Características Esenciales:

1.- Un activo es un recurso controlado por la entidad

2.- Resultado de un hecho pasado. El principio del devengado siempre debe estar en pasado.

Resultado de un hecho pasado. El principio del devengado siempre debe estar en pasado.

Existe la expectativa, el activo en el futuro va producir beneficios económicos (ingresos, flujos de caja).

RECONOCIMIENTO

Un activo se debe reconocer contablemente si o solo si:

1.- Es probable que en el futuro genere beneficios económicos

2.- Si este puede ser cuantificado de manera fiable

OTROS ASUNTOS

1.- Si un activo no produce beneficios económicos lo que produce es pérdida

2.- La tangibilidad es esencial para el reconocimiento de un activo

3.- El derecho de propiedad legal no es esencial al determinar la existencia de un activo.

Las normas Internacionales llamadas NIFF prohíbe el diferimiento de pérdidas, costos y gastos.

SECCIÓN 2 PÁRRAFO 2.17

PASIVOS

La cuantificación de pasivo debe tener en cuenta sus condiciones esenciales el fondo y realidad económica y no solo su forma legal.

CARACTERÍSTICA ESENCIALES

1.- Un pasivo es una obligación de pago que hace de un contrato u obligación legal, que nos obliga a actuar de forma determinada (no los pasivos no se puede escapar)

2.- Nace de un hecho pasado

3.- Al vencimiento existirá una salida de beneficios económicos (flujo de caja)

Un pasivo se debe reconocer contablemente si o solo si:

1.- Si se lo puede cuantificar de manera viable

2.- Si es probable en el futuro exista una salida de beneficios económicos

Es una obligación nace de un contrato de obligación de pago eludible y obligatoria.

SECCIÓN 2 PÁRRAFO 2.20

PATRIMONIO

Las condiciones de patrimonio deben tener fondo y realidad económica y no solo su forma legal.

CARACTERÍSTICAS ESENCIALES

El patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo o la parte residual del activo o pasivo.

El patrimonio está compuesto:

1.- Capital

2.- Aporte Patrimoniales

3.- Reservas (Reserva Legal, Facultativa, Cambios al Valor Razonable de propiedad planta y equipos, activos intangibles, cambios de valor razonable de instrumentos financieros)

4.- Y Resultados Acumulados (efectos de aplicación NIFES, Resultado del Ejercicio, ORIS cambios valor imp. Actuariales) **sección 2 párrafo 2.22**

5) ORIS (otros resultados integrales): por cambios en los supuestos actuariales

El patrimonio permite:

a) financiar activos fijos e intangibles que se recuperarán a mediano y largo plazo

b) financiar capital del trabajo.

INGRESOS

CARACTERÍSTICAS ESENCIALES

Ingreso es una entrada de beneficios económicos que producen un incremento en el valor de los Activos, un decremento en el valor de los Pasivos y un decremento en el Patrimonio.

RECONOCIMIENTO

Un ingreso se debe reconocer contablemente si y solo si:

- Se lo puede cuantificar de manera fiable
- Si es probable que se produzca con la entrada de beneficios económicos.

Un ingreso registrado es igual a un devengado

Un ingreso devengado es igual a un bien transferido a un servicio prestado.

Referencia: NIC 18 Sección 23

La norma establece dos clases de ingresos:

- Ingresos por actividades ordinarias
- Ganancias (desde el punto de vista del Estado de Resultado)

Referencia: sección 2 párrafo 25 literal a y b

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

Se producen en las actividades operativas de la entidad y en el Estado de Resultados Integral, se muestran todos juntos con el mismo nivel de importancia. Siendo los ingresos más importantes:

- Los ingresos por venta de bienes

- Ingresos por prestación de servicios (incluye contratos de construcción NIC 11)
- Ingresos por el uso de Activos por parte de terceros como: intereses, regalías, arrendamiento, honorarios, dividiendo, etc.

Referencia: Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 1, 3,7

GANANCIAS

Se generan en actividades no operativas, talos como la ganancia que se genera en la venta de Propiedad, planta y equipo y en general en la venta de Activos no Operacionales.

COSTOS Y GASTOS

CARACTERÍSTICA ESENCIALES

Los costos y gastos representan salidas de beneficio económico que producen un incremento en el valor de los pasivos y un decremento en el valor de los activos y patrimonio.

Referencia: sección 2 párrafo 42

RECONOCIMIENTO

Los costos y gastos se deben reconocer si y solo si:

- Si se los puede cuantificar de manera fiable. Referencia: sección 2 párrafo 30
- Si es probable que exista una salida de beneficios económicos. Referencia: sección 2 párrafo 29

La norma estable dos grupos:

1. Costos y gastos que se generen en actividades operativas
2. Las pérdidas que se generen en actividades no operativas como: la venta de propiedad planta y equipo y Activos no operacionales.

Referencia: sección 2 párrafo 26 literal, POLÍTICA DE COSTO. 13.4 Pág. 81 NIIF para Pymes

PRINCIPIOS DE ASOCIACIÓN CONTABLE E INGRESOS Y EGRESOS

No puede existir un ingreso sin un costo o gasto. Cuando se reconozca un ingreso, también se reconoce un gasto.

La norma requiere que toda partida de Ingresos se encuentre asociada a un costo realizado o devengado.

El contador es responsable de que el principio de asociación se cumpla.

ORI (OTROS RESULTADOS INTEGRALES)

Los ORIS, representan ganancias y pérdidas no realizadas que la norma contable requiere de su presentación obligatoria en el Estado de Resultados Integral.

Los ORIS más comunes son:

- Los que nacen por la revaluación de propiedad, planta y equipo y otros intangibles.
- Los que nacen por cambios en el valor razonable de Instrumentos Financieros, que se miden contra el patrimonio.
- Los que nacen por cambios en los supuestos actuariales
- Los que nacen como resultado de la conversión en el extranjero de moneda nacional de la entidad.

6.- Estado de flujos de efectivo y cambios en el patrimonio.

El estado de flujos de efectivo informa los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método directo e indirecto.

El estado de cambios en el patrimonio refleja los movimientos relacionados a capital social, reservas, ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores y ganancia o pérdida del ejercicio.

Dichos estados están cuadrados, reflejando el fiel registro contable del año 2017 de la compañía HERTRANSP CIA. LTDA.

7.- Cuentas por cobrar comerciales, neto

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar comerciales tienen vencimiento entre 30 y 45 días.

De acuerdo con el criterio de la administración al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar son recuperables en el corto plazo, pero cumplimos con provisionar el deterioro que permite la ley, que es el 1% del total de cuentas por cobrar.

8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar representan las obligaciones que se mantienen con proveedores de bienes y servicios, impuestos por pagar y otros.

9.- Ganancia del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía refleja una ganancia de USD \$ 4.344,20, resultado de un aumento en las ventas en el año registrado.

Se espera que la compañía mejore en el año 2018 de la siguiente manera:

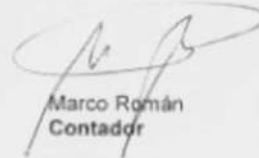
- Aumentar los clientes a precios competitivos mediante la gestión de la gerencia.
- Mayor control e incentivos al talento humano para mejorar la calidad del servicio a nuestros clientes.

10.- Capital social

El capital social de la compañía está conformado por 400 participaciones de USD \$1,00 cada una, las cuales están totalmente pagadas.



Celia Yadira Sandoval
Gerente General



Marco Román
Contador