

# **Notas Explicativas**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE  
CARGA PESADA Y VOLQUETAS  
VOLQUEBALZAR S.A.**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBALZAR S.A.**

**ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	2-3
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	4
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4
Impuestos	5	5
Patrimonio	6	6
Ingresos	7	6
Costos y gastos por su naturaleza	8	7
Aprobación de los estados financieros	10	7
Detalle de Estados Financieros		8
<b><u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u></b>		19
Anexo 1 Estado de Situación Financiera		9-10
Anexo 2 Estado de Resultado Integral		11
Anexo 3 Estado de Flujo de Efectivo		12

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBLAZAR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS VOLQUEBLAZAR S.A. Es una Compañía Anónima constituida el 03 de junio del 2010 en el Ecuador. Su domicilio principal es en Av. Carlos Julio Arosemena S/N Km 1.5

La principal actividad de la Compañía se relaciona con las actividades de transporte carga por carretera tal como se describe en esta Nota 1.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía tiene 3 personas trabajando en administrativo y es el gerente y uno en producción y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades y del personal operativo y administrativo.

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

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

**2.1 Declaración de cumplimiento<sup>1</sup>** -Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS VOLQUEBALZAR S.A., al 31 de diciembre del 2018, 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 consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2018. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.1 Bases de preparación** - Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS VOLQUEBALZAR S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral D<sup>2</sup>, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

**2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.1.2 Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la Anticipo determinado para este año 2018 menos el crédito tributario año anteriores y no se produjo impuesto a pagar en el año fiscal 2018.

**2.2 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.

Los ingresos serán reconocidos por el sistema del devengado.

**2.3 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 período más cercano en el que se conocen.

**2.4 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.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2018.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2018, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2018, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes el año 2018.

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2018 (en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	10.005,02
Inversiones temporales	0,00
Sobregiro bancario	0,00
Pagos anticipados	<u>0,00</u>
activos mantenidos para la venta	
Total	<u>11.756,40</u>

### IMPUESTOS<sup>3</sup>

Diciembre 31 del 2018  
(en miles de U.S. dólares)

*Activos por impuesto corriente:*

Retenciones en la fuente	1.751,18
Crédito Tributario de IVA	<u>0,00</u>
Total	<u>1.751,18</u>

*Pasivos por impuestos corrientes:*

Impuesto a la renta por pagar	0,00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>0,00</u>
Total	<u>0,00</u>

<sup>N</sup> **Impuesto a la renta reconocida en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Diciembre 31 del 2018  
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	3.500,74
Otras deducciones (remuneraciones empleados con discapacidad)	0,00
Impuesto a la renta causado	770,16
Utilidad Liquida	2.730,58
Reserva Legal	273,06
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>
Utilidad Neta	2.457,52
Total Impuesto Causado	770,16
(-) Retenciones en la fuente ejerc. Fiscal corriente	<u>2.521,34</u>
Credito tributario año fiscal	<u>-1.751,18</u>

## 5. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

Diciembre 31 del 2018  
(en miles de U.S. dólares)

Capital social	900,00
Reserva Legal	614,10
Utilidad del Ejercicio	<u>2.457,52</u>
Total	<u>4.244,68</u>

### 7.4 Reservas

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Para el periodo fiscal 2018 la compañía no ha necesitado la Reserva Legal porque ya cumplió el porcentaje permitido por la ley.

**Utilidades retenidas** – Como la empresa ha estado parcialmente explotada, la compañía de TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS VOLQUEBALZAR S.A. Tiene Utilidades Retenidas por \$ 0.00 de Ejercicios anteriores.

## 6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

Diciembre 31 del 2018  
(en miles de U.S. dólares)

Ingresos provenientes de la venta de bienes	0,00
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>255.072,26</u>
Total	<u>255.072,26</u>

## **COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA<sup>4</sup>**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

	Diciembre 31 del 2018 (en miles de U.S. dólares)
Costo de ventas	246.359,51
Gastos de ventas	0,00
Gastos de administración	5.212,01
Otros gastos	<u>0,00</u>
Total	<u>251.571,52</u>

## **7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

N Los estados financieros por el año terminado al 12 de Marzo del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en Marzo 26 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBALZAR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2018**

---

**ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2018**

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera – Anexo. 1.	<b>9-10</b>
Estado de resultado integral – Anexo. 2.	<b>11</b>
Estado de flujos de efectivo – Anexo. 3.	<b>12</b>

Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBALZAR S.A.**

**ANEXO. 1.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>Notas</b>	<b><u>Diciembre 31,</u></b> <b><u>2018</u></b>
		<b>(en miles de U.S. dólares)</b>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo		10.005,22
Cuentas y documentos por cobrar		0,00
Inventarios		0,00
(-) Prov. Cuentas Incobrables		
Activos pagados por anticipado		
Crédito Tributario de Iva		0,00
Credito Tributario Renta		<u>1.751,18</u>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b><u>11.756,40</u></b>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles		0,00
Muebles y enseres		2.514.20
Maquinaria, equipo e instalaciones		0,00
Equipos de computación y software		0,00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		0,00
Otras propiedades, planta y equipo		0,00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		0,00
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<hr/> 2.514.20
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<hr/> <hr/> <u>14.270,60</u>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBALZAR S.A.**

**ANEXO. 2.**

**Diciembre 31,**

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**Notas 2018**

**(en miles de U.S. dólares)**

**PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar socios	0,00
Cuentas y Documentos por pagar	8.857,75
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0,00
Dividendos por pagar	1.168,17
Impuesto por pagar	0,00
Otros Pasivos Corrientes	<u>0,00</u>

**Total pasivos corrientes** 10.025,92

**TOTAL PASIVOS** 10.025,92

**PATRIMONIO:**

Capital social	900,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	0,00
Reserva legal	887,16
Reserva facultativa y estatutaria	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	0,00
(-) Pérdida del ejercicio	
Utilidades del ejercicio	2.457,52
Total patrimonio	<b><u>4.244,68</u></b>

**TOTAL** 14.270,60

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<b><u>INGRESOS</u></b>	Diciembre 31, <b>Notas 2018</b> <b>(en miles de U.S. dólares)</b>
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	255.072,26
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	<u>6.489,00</u>
Total Ingresos	255.072,26
 <b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	
Inventario Inicial	0,00
Compras	246.359,51
(-) Inventario Final	0,00
<b>GASTOS GENERALES</b>	
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	4.632,00
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones	0,00
Aporte a la Seguridad Social	562,79
Otros gastos por bienes o servicios	17,22
Desahucio	0,00
Gasto por Depreciaciones	0,00
Promoción y Publicidad	0,00
Consumo de Combustibles y Lubricantes	0,00
Transporte	0,00
Gastos de Viaje	0,00
Arrendamientos Operativos	0,00
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	0,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	0,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	0,00
Operaciones Administrativas, de Consultoría y Similares	0,00
Gasto financiero (Comisiones Bancarias)	0,00
Servicios Básicos	0,00
Operaciones de Regalías y servicios	0,00
Otros Gastos Financieros y otros no operacionales	0,00
Alimentación H. extras, bono (gasto no deducible)	0,00
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>251.571,52</u></b>
Pago por Reembolso como Intermediario (Informativo)	6.489,00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>3.500,74</u></b>
(15%) Participación a Trabajadores	0,00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3.500,74</b>
Impuesto Causado	770,16
Reserva Legal	273,06
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b><u>2.457,52</u></b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y VOLQUETAS**  
**VOLQUEBALZAR S.A.**

**Alternativa 1 - Método Directo**

**ANEXO. 4.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2018</u></b>
		<b>(en miles de U.S. dólares)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes		252.550,92
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-246.359,79
Pagos a y por cuenta de los empleados		-5.194,79
Otros pagos por actividades de operación		-3.149,45
Impuesto a la ganancias pagadas		-119,87
Otras salidas de efectivo		<u>11.975,23</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación		9.702,53
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Incremento de activos financieros		
Precio de venta de propiedades de inversión		<u>0,00</u>
Adquisición de activos intangibles		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamos y otros pasivos financieros		0,00
Otras entradas (salidas) del efectivo		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento		<u>0,00</u> 0,00
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes		
Saldos al comienzo del año		<u>302,69</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>		<u>10.005,22</u>

