



ROSHFRANS
PONIENDO EL MUNDO A FUNCIONAR®

REPRESENTANTE EXCLUSIVO PARA EL ECUADOR



NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA TOTAL TRUCK CIA. LTDA.

NORMAS GENERALES

La compañía TOTAL TRUCK CIA. LTDA. ubicada en la calle Interoceánica S/N y Pasaje Amazonas identificada con el RUC el 1792282977001, es una empresa en marcha, dedicada a Importación, comercialización y distribución de lubricantes, grasas, aditivos y todos los derivados, llantas y repuestos; con el sólido conocimiento de su talento humano e infraestructura para cumplir con los requisitos legales y de nuestros clientes utilizando la herramienta de mejora continua.

Por encontrarse sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, procede a dar cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N.- 08 .G.DSC.010, reconociendo que por sus características económicas le corresponde su aplicación en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En base a los condicionantes estipulados en el artículo primero de la Resolución N.-SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01, del 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía TOTAL TRUCK CIA. LTDA., resolvió registrar y preparar los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), con lo cual procede a registrar, preparar y presentar los estados financieros.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Los Estados de Situación Financiera han sido preparados conforme a la NIIFs para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez.

Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIFs para PYMES siendo resueltas por la Administración de la Empresa.

EFFECTIVO

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Para el año 2018 el efectivo que se refleja es caja chica y una cuenta de ahorros de la empresa por un total de \$

Av. Interoceánica s/n y Pasaje Amazonas, Oficinas Gasolinera PDV 2do Piso CP 170175 , Pífo - Ecuador

Telf.: (593 2) 2382 999 / E-mail: info@grupopionner.com.ec

www.roshfrans.com



CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR
ROSHFRANS
PONIENDO EL MUNDO A FUNCIONAR

REPRESENTANTE EXCLUSIVO PARA EL ECUADOR



Las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, la compañía adopta la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento Inicial de "Los Activos financieros y pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se midió al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.83% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Pymes, emitido por el Banco Central año 2010, 2011, 2012, 2013 Aplicando la política empresarial por giro de negocio 120 días en los que no se aplica intereses.

Para el año 2018 el saldo en cuentas por cobrar es de \$211.256.30 en la cuales se ha considerado que existe riesgo de cobro sobre las cuales se ha realizado la respectiva provisión.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO "PPE"

Con oportunidad de la implementación de NIIFs, la administración procedió a revisar:

- 1.- La política de Activos Fijos, (Propiedad Planta y Equipo) y;
- 2.- Los Métodos de Depreciación aplicados.

Es política de la administración reconocer como activo, aquellos bienes que tengan una vida útil, superior a un año, que su costo de adquisición supere los USD 1.000.00 antes de impuestos (para los bienes adquiridos a partir del 2012) y que aporte a la generación de beneficios futuros.

En base a las características de nuestros activos, el método de depreciación que creemos se debe aplicarse es: en base a la técnica contable Método de Línea Recta por la vida útil del activo, sin reconocer un valor residual al final del periodo.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente: Vehículos 5 años.

Equipos de Computación 3 años. Muebles y Enseres 10 años.

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual, depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIFs 35. Practicando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el modelo para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo, sea la del costo menos la depreciación acumulada y menos los deterioros acumulados. El análisis demostró que el modelo aplicado guarda relación con lo establecido y que no existe evidencia material que los bienes presentaran un deterioro que mereciera revelarse o ajustarse.

En Base a la Sección 35-10 literal d Transición a la NIIFs para PYMES, Revaluación como costo atribuido. Una

Av. Interoceánica s/n y Pasaje Amazonas, Oficinas Gasolinera PDV 2do Piso CP 170175, Pifo - Ecuador

Tel.: (593 2) 2382 999 / E-mail: info@grupopionner.com.ec

www.roshfrans.com



No se presentan conciliaciones de los valores en libros de los bienes que integran la Propiedad Planta y Equipo.

ROSHFRANS
PONIENDO EL MUNDO A FUNCIONAR®

REPRESENTANTE EXCLUSIVO PARA EL ECUADOR



Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los productos terminados se valoran a costo de producción o a valor neto de realización, el menor. El costo de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos de fabricación directamente atribuibles al producto. El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de venta y distribución. Se realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles deterioros en aquellos casos en los que el costo excede de su valor neto de realización. A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determinará índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizar el ajuste correspondiente.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de cliente, cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía puede mantener cuentas por cobrar importantes con sus partes relacionadas, que se liquidan a muy corto plazo.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen

Av. Interoceánica s/n y Pasaje Amazonas, Oficinas Gasolinera PDV 2do Piso CP 170175, Pífo - Ecuador

Tel.: (593 2) 2382 999 / E-mail: info@grupopionner.com.ec

www.roshfrans.com



financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La
ROSHFRANS
PONIENDO EL MUNDO A FUNCIONAR

REPRESENTANTE EXCLUSIVO PARA EL ECUADOR



el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir: s Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación. La cuenta de asignación será una cuenta separada de la cuenta principal, identificada como provisión.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIFs requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que contempla el cálculo de diferencias temporarias entre la base tributaria o fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIFs, han significado la determinación de diferencias temporarias que serán registradas como activos y pasivos por impuestos diferidos, de ser el caso.



Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y expectativas al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

(1) Registro jubilación patronal

De acuerdo a NIIFs se reconoce un pasivo por beneficios definidos para todos sus empleados, tomando como base un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado.

(2) Registro provisión por desahucio

Según NIIFs la determinación de la provisión por indemnización por años de servicios, para aquellos casos en que se encuentre pactada con los trabajadores de la Compañía, se debe reconocer mediante un cálculo actuarial. Bajo PCGA anteriores, la Compañía no reconoció ninguna provisión por este concepto.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Para el año 2018 los ingresos llegaron a \$932.189.22 del giro normal de negocio.

Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Arrendamientos operativos

Los ingresos de alquiler de arrendamientos operativos son reconocidos con el método de línea recta sobre el término de este.

Dividendos e intereses

El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Utilidades del ejercicio

La utilidad después de costos, gastos, participación trabajadores e impuesto a la renta llegó a USD 8699.29 que se conservará en el patrimonio por este año.



ROSHFRANS
 PONIENDO EL MUNDO A FUNCIONAR®

TOTAL TRUCK CIA. LTDA.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre del 2018
CONCILIACION TRIBUTARIA 2018

UTILIDAD NETA		18,973.25
GASTOS NO DEDUCIBLES	6,040.16	
INGRESOS EXCENTOS	30,189.05	
GASTOS ATRIBUIBLES AL INGRESO EXCENTO	6,671.71	
15% PARTICIPACION EMPLEADOS	2,845.99	
15% PATICIPACION UTILDADES INGRESOS EXCEN*	3,527.60	
BASE IMPONIBLE	2,177.68	
UTILIDAD NETA	18,973.25	
15% PARTICIPACION EMPLEADOS	2,845.99	
BASE IMPONIBLE IMP. RENTA	2,177.68	
22% IMPUESTO RENTA O ANTICIPO	479.09	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	7,427.97	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	-	
IMPUESTO RENTA A PAGAR 2018	7,427.97	
ANTICIPO PAGADO	3,135.16	
retenciones fuente Año 2018	7,446.98	
Impuesto a la renta saldo a favor	-3,154.17	
UTILIDAD DESPUES IMP. Y PARTICIPAC		8,699.29
RESERVA LEGAL		
RESERVA VOLUNTARIA		
UTILIDAD (Después Imp, Particip. Y Reservas)		<u>8,699.29</u>

Nota .- Eventos Subsecuentes

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros del año 2018.

Sin embargo se debe informar que más detalle de los saldos de las cuentas consta en el informe de auditoría externa.

Ing. Rommel David Castro Cobeña

Ing. Anabel Santillán Gómez

Av. Interoceánica s/n y Pasaje Amazonas, Oficinas Gasolinera PDV 2do Piso CP 170175 , Pífo - Ecuador

Telf.: (593 2) 2382 999 / E-mail: info@grupopionner.com.ec

www.roshfrans.com