

**COMPAÑÍA TRANSPORTE DE CARGA PESADA INCLAN & INCLAN
INCLANINCLAN S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía **TRANSPORTE DE CARGA PESADA INCLAN & INCLAN INCLANINCLAN S.A.: (En adelante “La Compañía)** Está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto del Cantón Lago Agrio, Doctor Stalin Andrés Chonata Morales, el veinte y dos de marzo del dos mil dieciséis, debidamente inscrita ante el Registrador de la Propiedad de Lago Agrio.

La compañía tiene como objeto social brindar servicio a todas las actividades 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 y se encuentra ubicado en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Lago Agrio, Parroquia Nueva Loja, Barrio El Mirador, Calle Francisco de Orellana, Numero 1110, Intersección Cofanes, como referencia de ubicación a una cuadra de la biblioteca municipal de Lago Agrio.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1.Base de presentación

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador. La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, en la preparación de los presentes Estados Financieros que se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables de la compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la administración para conocimiento y aprobación de los señores accionistas en Junta General.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la nota nº3: **Principios, políticas contables y criterios de valoración**, se revelan los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los estados financieros.

2.2.Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas es estos Estados Financieros y en sus Notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en unidades monetarias (Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

2.3.Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- a. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
- b. La vida útil de las propiedades, planta y equipo
- c. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
- d. Reconocimiento de jubilación patronal y desahucio

2.4.Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados

desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de estos Estados Financieros de la Compañía correspondientes al periodo fiscal 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.Efectivo y equivalentes al efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo y equivalentes al efectivo: caja depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

3.2.Activos y pasivos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las secciones 11 y 12 “**Instrumentos Financieros**”- Presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de “Otros Pasivos Financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “Otros pasivos financieros” cuyas características se explican a continuación:

- Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el Estado de Situación Financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

- **Otros pasivos financieros**

Representados en el Estado de Situación Financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de instituciones financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- **Clientes**

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta y servicios, en el curso normal de su operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarán como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

- **Otras cuentas por cobrar**

Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- **Pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas y documentos por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son cancelados hasta 60 días.

- **Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una perdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

- **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

3.3.Inventarios

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación, para el caso de la empresa **TRANSPORTE DE CARGA PESADA INCLAN & INCLAN INCLANINCLAN S.A.**, no cuenta con inventarios, por tratarse de una empresa netamente de servicios.

3.4.Activos por impuestos corrientes

Corresponde principalmente a crédito tributario: 12% de IVA en compras e IVA retenido, retenciones de impuesto a la renta del año corriente y de ejercicios anteriores, anticipo de impuesto a la renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5.Propiedad, planta y equipo

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de

desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario. Para el caso de la compañía **TRANSPORTE DE CARGA PESADA INCLAN & INCLAN INCLANINCLAN S.A.**, al cierre del ejercicio económico año 2019, no cuenta con activos fijos a nombre de la empresa.

3.6. Perdidas por deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una perdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una perdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluara si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.7. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.8.Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

3.9.Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprendérse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los Estados Financieros. (en caso de aplicar)

3.10.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.

- Impuestos corriente

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

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 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 Servicios de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

- **Impuestos diferidos**

Se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuesto diferido, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles, en los casos que aplique.

En las reformas a la ley y reglamento para el ejercicio 2015, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en los casos y condiciones que establezca el reglamento.

3.11.Beneficios a los trabajadores

- **Beneficios de corto plazo**

Consiste en la participación a trabajadores en las utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Las vacaciones se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo se provisional y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

- **Beneficios de largo plazo**

La jubilación patronal y desahucio, la compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificar al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración

mensual y por cada uno de los años de servicios prestado al mismo empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La compañía no ha contratado este servicio, por cuanto al cierre del ejercicio económico 2019, no tiene operaciones que le permita tener ingreso, y la persona que está bajo nomina, es del Gerente General.

3.12.Reserva legal

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad liquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado en su totalidad o utilizada para absorber perdidas.

3.13.Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.14.Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.15.Reconocimiento de gasto de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.16.Estimaciones y criterios contables críticos

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la Administración.

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

3.17.Principio de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4. POLITICA DE GESTION EN MARCHA

Factores de riesgo

La administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

Riesgos propios y específicos:**a. Riesgos de tipo de cambios**

La compañía no se ve expuestas a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América.

Riesgos sistemáticos o de mercado:**a. Riesgo de inflación**

Este riesgo proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

b. Riesgo de crédito

Es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la compañía que presenta como resultado una perdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenimiento solo en instituciones financieras de prestigio.

c. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca perdidas económicas debido a la desvalorización del activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

d. Riesgo de liquidez

Este riesgo tiende a que la compañía encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la compañía, la compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

5. Notas a los estados financieros

ACTIVOS

1. EFECTIVO Y EQUIVANETE DE EFECTIVO UN RESUMEN DE ESTAS CUENTAS, ES COMO SIGUE:

SRI	DETALLE	VALOR USD
311	Efectivo y equivalente de efectivo	826.59
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	826.59

PATRIMONIO

2. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO

SRI	DETALLE	VALOR USD
	Capital suscrito y/o asignado	
	Santiago Inclan	500.00
	Santiago Patricio Inclan	500.00
601	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1000.00

3. RESULTADOS ACUMULADOS

SRI	DETALLE	VALOR USD
607	Reserva de capital	-
608	Reserva por donaciones	-
609	Reserva por valuación (procedente de la aplicación de NEC)	-
610	Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de NEC)	-
611	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	270.59
612	(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-
613	Excedente / perdida del ejercicio anterior (con socios)	-
614	Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	-
615	Utilidad del ejercicio	
616	Perdida del ejercicio	(444.00)
617	Excedente/perdida del ejercicio económico (con socios)	-

4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

SRI	DETALLE	VALOR USD
6005	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	-
6007	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	993.60
	TOTAL PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	993.60

5. GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS

SRI	DETALLE	VALOR USD
7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-
7044	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras	-
7047	Aporte a la seguridad social	-
7050	Honorarios profesionales y dietas	-
7053	Honorarios y otros pagos a no residentes	500.00
7056	Jubilación patronal	-
7059	Desahucio	-
7062	Otros	-
	TOTAL GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	500.00

6. OTROS GASTOS

SRI	DETALLE	VALOR USD
7173	Promoción y publicidad	-
7176	Transporte	937.60
7179	Consumo de combustible y lubricantes	-
7182	Gastos de viaje	-
7185	Gastos de gestión	-
7188	Arrendamientos operativos	-
7191	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	-
7194	Perdida en la enajenación de derechos representativos de capital	-
7197	Mantenimiento y reparaciones	-
7200	Mermas	-
7203	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-
7206	Gatos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	-
7209	impuestos, construcciones y otros	-
	TOTAL OTROS GASTOS	937.60

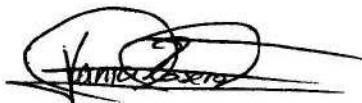
6. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no hayan revelado en los mismos o en sus notas.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 ha sido emitidos con la aprobación del Gerente de la compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.



Santiago Inclan Luna
GERENTE GENERAL
C.C. 2100072913001



Rosero Gavidia Tania Ercilia
CONTADORA
C.C. 2100802277