NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA NBCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018

1. Información General

La Compañía NBCARGO S.A. con Registro Único de Contribuyentes No. 0992979275001, es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio tributario principal es Lotización Inmaconsa Calle Honorato Vásquez Numero 43. Sus actividades principales son el transporte comercial de carga pesada.

2. Principales Políticas Contables

a) Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en el Ecuador.

Así como también bajo las normas legales vigentes; normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

b) Moneda Funcional

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal del Ecuador.

c) **Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las Notas

Principales Políticas Contables

d) **Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

e) **Instrumentos Financieros**

Activos y pasivos financieros

Reconocimiento
Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura eficaz, según corresponda

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante acuerdos contractuales.

Clasificación
La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y cuando es apropiado revalúa esta determinación al final de cada año.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar

Medición inicial
Al momento de su reconocimiento inicial los activos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones financieras, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Medición posterior
Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

  Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos adeudados por los clientes por las ventas de servicios de transporte en el curso normal de los negocios.

Los pasivos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Los pasivos financieros se encuentran dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar**

  Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

  Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable, posteriormente se miden al costo amortizado.

f) Pagos anticipados

Anticipo a proveedores, corresponden a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios.

g) Propiedades, vehículos

La partida de vehículos es adquirida de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.
Después del reconocimiento inicial los vehículos son valorados al costo menos la depreciación acumulada
El costo de vehículos incluye todos los costos de adquisición mas todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran en resultados en el período en que se producen; mientras que los desembolsos por renovaciones y mejoras, que resultarán en beneficios económicos futuros, se capitalizan cuando son importantes.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de vehículo de acuerdo con el método de línea recta, las tasas anuales de depreciación son como siguen:

	Años
Vehiculos	6

h) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente.

- **Impuesto Corriente**

  Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

  Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras de bienes habituales, aplicaran la tarifa impositiva del 22% de impuesto a la renta, como es el caso de la compañía.

- **Impuesto Diferido**

  Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.
  Un activo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

- **Impuesto sobre las ventas**

  Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

  Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;

  Las cuentas por pagar ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

i) Beneficios a los empleados

- **Corto plazo**

  Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, vacaciones y la participación de trabajadores que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

- **Largo Plazo**

  La compañía tiene planes de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación por desahucio, normado por las leyes laborales ecuatorianas.
  La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio que se registran con cargo a los resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina en base a estudios actuariales practicados por un afirma de actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado.

  Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en los cálculos actuariales se registran en el estado de situación financiera y se reflejan en las utilidades acumuladas.

j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos, bonificaciones e impuestos al valor agregado.
Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y cuando la compañía hace entrega del servicio al comprador.

k) 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 periodo más cercano en el que se conocen.

l) Participación a trabajadores en las utilidades

La participación a trabajadores en las utilidades se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado

Todos los demás activos se clasifican en activo no corriente.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

n) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

3. Estimaciones y criterios contables significativos

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisión para obligaciones por beneficios a los empleados

Para la determinación del cálculo actuarial se utiliza la tasa de descuento, la tasa de rotación y mortalidad al final del año.
Cualquier cambio en los factores y sus supuestos empleados en el cálculo actuarial de la jubilación patronal y bonificación por desahucio, tendrá impacto en el valor en libros de las obligaciones.

4. Administración de riesgos

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente del efectivo, así como de la exposición de los créditos de los clientes que incluye el saldo de las facturas pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.
No se exceden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

b) Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se vencen. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación.

5. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2018 se conforman de la siguiente manera:

	Corriente	No Corriente
Activos financieros a costo amortizado		
Efectivo en caja y bancos	$ 349,87	-
Cuentas por cobrar clientes comerciales	$ 80.682,10	-
Otros activos	$ 97.384,47	$ 62.833,39
	$ 178.416,44	$ 62.833,39
Pasivos financieros a costo amortizado		
Proveedores y otras cuentas por pagar	$ 11.749,54	
Otras cuentas por pagar	$ 3.889,21	
Otras cuentas por pagar relacionadas	$ 111.778,79	
Otros pasivos	$ 96.500,00	$ 1.975,43
	$ 223.917,54	$ 1.975,43

6. Efectivo en Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

Bancos	(1)	
Banco Pichincha Cta. Cte.#2100127017		$ 349,87
		$ 349,87

(1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad.

7. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar	
Clientes Comerciales	$ 80.682,10
	$ 80.682,10

8. Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 los pagos anticipados se conforman de la siguiente manera:

Pagos Anticipados	
Anticipo a proveedores	$ 84.777,42
Anticipo para compra de activos	$ 11.000,00
	$ 95.777,42

9. Propiedades, vehículos

Al 31 de diciembre del 2018 las propiedades, vehículos se conforman de la siguiente manera:

	Costo Historico	Depreciacion acumulada	Saldo del Activo
Vehículos	$ 107.000,00	$ 44.601,20	$ 62.398,80
	$ 107.000,00	$ 44.601,20	$ 62.398,80

10. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

Proveedores y otras cuentas por pagar	
Proveedores	$ 11.749,54
	$ 11.749,54

11. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre se forma de la siguiente manera:

a) Beneficios Sociales a corto plazo

Aporte Patronal	$ 462,18
Decimo tercer sueldo	$ 133,33
Decimo cuarto sueldo	$ 643,33
Fondos de Reserva	$ 1.255,05
Vacaciones	800
Participación a trabajadores	528,73
	$ 3.822,62

b) Beneficios Sociales a largo plazo

Jubilación Patronal	$ 1.549,01
Bonificación por Desahucio	$ 426,42
	$ 1.975,43

12. Obligaciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de las Obligaciones con partes relacionadas es como sigue:

Ricmetransports S.A.	$ 111.778,79
	$ 111.778,79

13. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2018 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario de Impuesto a la Renta	$ 1.607,05
	$ 1.607,05

Pasivos por impuestos corrientes	
Iva Cobrado y retenciones en la fuente	$ 25,51
	$ 25,51

14. Impuesto a la Renta Corriente

Una conciliación de la pérdida según estados financieros es como sigue:

Utilidad del Ejercicio	$ 1.093,74
Anticipo Determinado para el año 2018	$ -
Saldo del Anticipo pendiente d pago 2018	$ -
Retenciones que nos efectuaron	$ 924,90
Credito Tributario ejercicio anterior	$ 1.775,89
Credito Tributario proximo año	**$ (1.607,05)**

15. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 el capital emitido está constituido por 10.000 acciones totalmente pagadas con un valor nominal de $1,00 dólares cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

Accionistas	Porcentaje de Participacion	Numero de acciones
Navia Mosquera Marcos Platon	100,00%	10000
TOTAL ACCIONISTAS	100,00%	10000

16. Resultados Acumulados

Resultados acumulados	
Utilidades no distribuidas	$ 3.019,89
	$ 3.019,89

17. Ingresos

Durante el ejercicio 2018, los ingresos por venta de servicios se conforman de la siguiente manera:

Servicios 0 % Iva	$ 112.490,00
	$ 112.490,00

18. Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

a) Gastos de Venta

Sueldos y Salarios	$ 19.200,00
Beneficios a los empleados	$ 8.735,28
Combustibles y lubricantes vehiculos	$ 16.085,72
Repuestos, reparacion y mantenimiento	$ 26.093,17
Flete en ventas	$ 3.000,00
Seguros	$ 583,52
Suministros	$ 16.624,43
Otros Servicios	$ 181,44
Depreciacion de Activos Fijos	$ 17.826,20
	$ 108.329,76

b) Gastos de Administración

Suministros de Oficina	$ 140,00
Gastos de Gestión	$ 218,30
	$ 358,30

c) Gastos Financieros

Comisiones Bancarias	$ 277,08
	$ 277,08

19. Hechos Ocurridos sobre el periodo que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Msc. CPA. Carolina Troya Cubiña
Contadora General