

**TRANSPORTE PESADO NOGACERTRANS S.A.**  
**NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**1.- OBJETIVOS Y OPERACIONES**

**TRANSPORTE PESADO NOGACERTRANS S.A.**, se constituyó mediante estructura pública el 25 JULIO DEL 2018 en la ciudad de SANTA ELENA – Ecuador, escritura inscrita en el **Registro Mercantil** del Cantón LIBERTAD, con **Numero 110 el 1 JULIO DEL 2017**. La actividad principal de la Compañía **TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE POR CARRETERA**. También social podrá ejecutar todos los actos y contratos permitidos por las Leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo, con la facultad de acogerse a las protecciones legales de la relación con la actividad que realiza.

La contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se expresa en dólares americanos, por cuanto se incorporó desde el año 2011 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda de curso legal en la República del Ecuador. La compañía

La información contenida en estos estados financieros y sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía; los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General el Contador.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento.-** los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas), vigentes al 31 de diciembre 2018.

De acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencias de las Compañías del Ecuador Nº 08 G.DSC.010 Y Nº SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 emitidas el 20 de noviembre del 2008 y 11 de octubre del 2011, respectivamente, las compañías como **TRANSPORTE PESADO NOGACERTRANS S.A** pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus estados financieros bajo NIIF Completas o NIIF para las PYMES.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 (final del año de transición) y, el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2018. Han sido estructurados para efectos comparativos de acuerdo a la NIIF para las PYMES y, para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del año terminado el 31 de diciembre del 2018; por lo tanto difieren de los estados financieros aprobados para su emisión y presentación a la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas con corte a esas fechas.

Los estado financieros de **TRANSPORTE PESADO NOGACERTRANS S.A** Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la

Administración de la Compañía, con 30 de ABRIL del 2019 fueron preparados de acuerdo con los principios establecidos de la Contabilidad, los cuales fueron considerados como los tal como se define en la NIIF. Para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2018 Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la referida NIIF.

A continuación se describe 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 vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme en el periodo de transición:

**2.2 Bases de preparación.-** Los estados financieros de comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos la sección 35 de la NIIF para las PYMES, se presenta un estado de situación financiera al 1 de enero del 2017(inicio del año de transición). Estos financieros han sido ajustados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo-** el efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, desde su origen.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

### **2.4 Muebles y equipos**

**2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento** – las partidas de Muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; no se ha considerado necesario la estimación de cualquier costo de desmantelamiento y retiro de elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, al final de la vida útil, por cuanto se estima que tiene un efecto inmaterial.

**2.4.2 Mediación posterior al reconocimiento.-** la mediación de los muebles de equipos después del reconocimiento inicial se realiza de acuerdo al modelo del costo. Bajo este modelo, un elemento de mueble y equipos se registra por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

**2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles-** El costo de las maquinarias y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo

el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los muebles y equipos se deprecia por el método de línea recta basado en los años de vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales: muebles y enseres 10%, equipos de computación 33%, vehículos 20%.

**2.5 Deterioro del valor de activos-** Al final de cada periodo, se evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos han sufrido pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados. Determinar si los valores activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor de uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor de uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberán surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros de activo, se registrara la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no.

Exceda al valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

**2.6 Impuestos-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, corriente y el impuesto diferido.

**2.6.1 Impuesto corriente-** El impuesto causado corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la

Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al fin de cada periodo.

**2.6.2 Impuesto diferidos-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferentes temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos

incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasa fiscales que se espera sea de aplicación en el periodos en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.7 Provisiones-** Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final cada periodo, teniendo en cuanto los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.8 Beneficios definidos ha empleado**

**2.8.1 Beneficios a corto plazo.-** Incluyen sueldos, beneficios sociales, aportaciones a la seguridad social y participación en utilidades de la Compañía. Se reconoce como un pasivo y un gasto a medida que el empleado haya presentado sus servicios durante el periodo contable.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

Los beneficios definidos deben se atributos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerado el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos

Beneficios. Estas hipótesis reflejan el uso de hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salariales y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de la vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

**2.8.2 Participación en las utilidades.-** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades del ejercicio. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

**2.9 Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos se registran en la medida que los servicios devengan, o se entregan los servicios a los clientes usuarios, y se emiten las respectivas facturas.

**2.10 Costos y Gastos-** Los costos y gastos se registran al costo al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

**2.11 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.

**2.12 Activos financieros-** Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o ventas de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo de amortización o al valor razonable. La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.12.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial (a valor razonable), se mide al costo amortizado utilizado en el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro, en los casos necesarios. El periodo de crédito es de 7 a 60 días para personas jurídicas y 15 días para personas naturales.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

**2.12.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado-** Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la partida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar comercial o un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero, cuando sea necesario.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

El valor en libros del activo financiero se produce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se registra como ingresos. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.12.3 Baja de un activo financiero-** La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transferible de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

### **2.13 Pasivos financieros de la Compañía**

**2.13.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando en método de la tasa de interés efectiva, en caso de ser necesario. El periodo de crédito promedio otorgado por los proveedores nacionales por las compras de ciertos bienes y servicios es de 30 días y en caso de proveedores internacionales un plazo promedio de 60 a 90 días.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.

**2.13.2 Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones de la Compañía.

## **3. ESTIMACIONES Y JUCIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIFF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos

supuestos inherentes a la actividad económica de las emitidas, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opción de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento de preparación de los estados financieros, los cuales podrían llegar a definir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta

Tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración ha utilizado:

- Vida útil de los muebles, enseres y equipos
- Criterios empleados en la valoración de determinados activos financieros y no financieros.
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Calculo de provisiones, principalmente por beneficios a empleados.

#### **Política de Liquidez**

Nuestras cuentas deberán tener al menos S 5.000,00 disponibles al inicio de nuestras Operaciones

#### **Conciliación entre NIFF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIFF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados por **TRANSPORTE PESADO NOGACERTRANS S.A**

<b>Saldo de 2018</b>	
CAPITAL SOCIAL	1.000,00
RESULTADOS DEL PERIODO	10.182,29
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>11.182,29</b>

Conciliación del Patrimonio neto al 31 de Diciembre de 2018

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El dinero de libre disponibilidad comprendía, valores en efectivo mantenidos en la Compañía, saldos en cuentas bancarias e inversiones como se detalla a continuación:

BANCOS	TIPO DE CUENTA	Nº	AL 31 de diciembre de <u>2018</u>
BANCO BOLIVARIANO	CORRIENTE	700-502955-5	1803.20
<b>TOTAL</b>			<b>1803.20</b>

#### CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar a clientes se originan por los servicios de impresión prestados por la compañía.

#### COMPAÑÍA TRANSPORTE NOGACERTRANS S.A.

RUC:2490020112001

#### CUENTAS POR COBRAR 2018

FECHA	DETALLE	VALOR
31/12/2018	TRAIANTANER	5.556,38
<b>TOTAL</b>		<b>5.556,38</b>

#### CUENTAS POR COBRAR SOCIOS DE COMPANIA

Las cuentas por socio que se originan por los anticipos y préstamos.

#### CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores se originan por los servicios prestados a la compañía.

#### COMPAÑÍA TRANSPORTE NOGACERTRANS S.A.

RUC:2490020112001

#### CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES 2018

FECHA	DETALLE	VALOR
31/12/2018	ALEJANDRO SEMINARIO	3.345,80
<b>TOTAL</b>		<b>3.345,80</b>

#### CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Las cuentas por pagar a largo plazo se originan por los préstamos de socio de la compañía.

## **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**15.3 Indemnización por desahucio.-** De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara al trabajador el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

## **19. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## **20. RESULTADOS ACUMULADOS ORIGINADOS EN PCGA ANTERIORES.**

Los saldos acreedores de los resultados acumulados, se originaron en años anteriores producto de las operaciones del giro normal de negocio y podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

## **HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

El 15 de Mayo 2017 – la fecha de aprobación por parte de la Administración de los estados financieros, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 no se produjeron eventos que en opción de la administración pudiera tener en efecto importante sobre los referidos estados financieros.

**Muy Atentamente;**



**Blanca Cerezo Lugo**  
**CI:0923121784**  
**GERENTE GENERAL**