

# **COMPañIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

## **1. Información General**

**1.1 Constitución.-** La Compañía de Carga Posada Alban&Hijos S.A., fue constituida en la ciudad de Guaranda, provincia Bolívar, bajo las leyes de la República del Ecuador el 05 de Diciembre de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil en la fecha citada.

La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 716697, y La Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0291518214001.

**1.2 Operaciones.-** Sus operaciones consisten exclusivamente al transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (...)

**1.3 Aprobación de los estados financieros.-** Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados para su emisión por la Junta de Accionistas.

## **2. Bases de preparación de los Estados Financieros**

**2.1. Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

**2.2. Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**2.3. Moneda funcional y de presentación.-** La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME "Conversión de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

**2.4. Uso de estimados y juicios.-** La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en

# **COMPAÑIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

2.5. **Estados financieros comparativos.**- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.6. **Período de reporte.**- El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### 3. **Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas para la preparación de los estados financieros.

3.1. **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. **Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).**- El efectivo y equivalentes de efectivo registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

#### 3.3. **Propiedades y equipos**

3.3.1 **Reconocimiento y medición.**- Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. El costo de adquisición comprende: (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; (b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; y (c) la estimación inicial de los costos de

# COMPañIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta

Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte de propiedades y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de propiedades y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

**3.3.2 Depreciación.-** La depreciación de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la Compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actual y comparativos son las siguientes:

Infraestructura	20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Plantaciones productoras	30 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

# **COMPañIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

- 3.4. **Provisiones y contingencias.**- Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

- 3.5. **Ventas.**- Los ingresos provenientes de la prestación de servicio de taxi y aportación de socios y accionistas en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

- 3.6. **Costos y Gastos.**- Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

3.7 **Distribución de dividendos.**- La distribución de dividendos a los accionistas se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

### 3.8 Impuesto a la Renta

**Impuesto corriente.**- Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

# COMPañIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

**Impuesto diferido.**- se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

#### 4. Efectivo

Un resumen de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	2018
Efectivo y Equivalente de Efectivo	800,00
BanEcuador Cta. Ahorros J-00129144-9	
CAJA EFECTIVO	0,87
	<u>800,87</u>

La cuenta bancos, incluye depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad sin restricción alguna.

#### 5. Propiedades, Planta y Equipo

Se cuenta con Vehículos que proceden de la compra de cada socio a nombre de la compañía, entendiéndose que los mismos son parte del patrimonio de ellos y otras propiedades por un total de \$269.044.85

#### 6. Depreciación acumulada de Vehículos y otras propiedades

Depreciación aplicada con el 20%, en la cuenta refleja un valor de \$ 38.852.01

#### 7. Obligaciones con la Administración Tributaria

La compañía como agente de retención tiene la obligación, de retener determinado porcentaje a sus proveedores en las compras que realice según corresponda basados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.

**COMPAÑIA DE CARGA PESADA ALBAN&HIJOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

En este periodo se realizaron retenciones de \$2.964.51.

**8. Capital social**

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la Compañía está constituido por 900 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

**9. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
CESAR G. ALBAN ALBAN  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
KARINA E. SEGURA MESTANZA  
CONTADOR GENERAL