

# **TRANSPORTES CASTILLO S.A. TRANSCASTISA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas**

**(NIIF's)**

## Notas Explicativas

### 1. Información General

Transportes Castillos S. A. Transcastisa está constituida en Guayaquil-Ecuador, mediante escritura pública del 17 de Julio de 2009, su principal actividad es la Compra y Venta de Fertilizantes, Balanceados y Abonos en establecimientos especializados.

El domicilio tributario de la compañía se encuentra ubicado en la Cdla. Coop. Los Tulipanes Guasmo Norte Mz 1116 Sl 5. Los Estados Financieros Individuales de la compañía para el periodo terminado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por el directorio.

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario

#### 2.1 Bases de Presentación

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, aunque modificado por la revalorización de propiedad, planta y equipo, activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos financieros (incluidos los instrumentos derivados) a valor razonable con cambios en resultados.

##### 2.1.1 Moneda Funcional y de Presentación

Los presentes Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A., el dólar de E.U.A que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

### 3. Políticas Contables

A continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

#### 3.1 Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando, se espera realizar el activo, o tiene la intención de

venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa.

### **3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

La empresa considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

### **3.3 Instrumentos Financieros y Perdida por Deterioro de su Valor**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición. Los activos intangibles que no están sujetos a amortización se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso.

### **3.4 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes por el importe de facturas emitidas a un plazo máximo de pago de 90 días, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### **3.5 Inventarios**

Los inventarios se clasifican en:

**Materia Primas:** Valorados al costo promedio de adquisición.

**Productos Terminados:** Valorados al costo promedio de elaboración.

### **3.6 Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes muebles e inmuebles considerados como propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Posteriormente al registro inicial su costo es rebajado por la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida deterioro de valor, si fuera aplicable.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento que representen un aumento de la productividad o de su vida útil se imputan en el Estado de Resultados en el periodo que se producen.

### **Depreciación Acumulada**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos. A continuación las principales partidas y sus años de vida útil estimada:

Propiedad, Planta y Equipo		Años de Vida Útil Estimada
Instalaciones		20 años
Mobiliario de Oficia y Maquinaria		10 años
Vehículos		5 años
Equipos de Computación		3 años

La utilidad o pérdida que surja del descarte o venta de un activo fijo de propiedad planta y equipo es calculada entre el precio de venta y el valor en libros y es reconocida en los resultados del año.

### 3.7 Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Al final de cada periodo se realiza una evaluación de los activos para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se realiza un estimado del importe recuperable y 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 reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### 3.8 Impuestos

El impuesto a la renta se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. El impuesto a la renta representa el monto del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente:** Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año, se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria en cada periodo.

**Impuesto Diferido:** Se determina usando las tasas de impuesto aprobadas por la ley y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a

disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo. Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta del período.

### **3.9 Pasivos Financieros**

Las cuentas a pagar a proveedores, y terceros son obligaciones de pago por bienes o servicios y se clasifican como pasivo corriente. Se reconocen al valor neto de la transacción incurrida. Las cuentas por pagar proveedores son basadas en condiciones de crédito normal y no tienen intereses.

Los préstamos a terceros relacionados son activos financieros que se registran a su costo pues no pactan intereses, ya que las partes relacionadas buscan consolidar relaciones comerciales.

### **3.10 Préstamos Bancarios**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.11 Gastos Financieros**

Intereses por Préstamos: costos por préstamos que se contabilizan como gasto en el periodo que se incurren.

### **3.12 Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios, de conformidad al Código de Trabajo.

Seguridad Social y beneficios sociales: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno cuyo pago es liquidado hasta el termino de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como un gasto a corto plazo que se ha de pagar.

**Participación de Trabajadores:** la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

### 3.13 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tomando en cuenta cualquier rebaja o bonificación que la empresa pueda ceder.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias originadas del giro normal del negocio. Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

### 3.14 Costo y Gastos

Los gastos y costos de operación son reconocidos sobre base del devengado y se reconocen a medida que son incurridos, registrándose en el periodo que se generan.

### 3.15 Estado de Flujo de Efectivo

Los flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Transportes Castillo S.A. Transcastisa elabora su estado de flujo de efectivo por el método directo.

## 4. Caja -Banco

<b>CAJA - BANCOS</b>	2015	2016	2017
<b>CAJA</b>			
Caja Chica	-	0,00	0,00
Total Caja Chica	-	0,00	0,00
<b>BANCOS</b>			
Banco del Pichincha			
Cta.Cte No.	0,00	1.101,18	2.200,00
Total Bancos	0,00	1.101,18	2.200,00
<b>TOTAL CAJA - BANCOS</b>	0.00	1.101,18	2.200,00

## 5. Documentos y Cuentas por Cobrar

A continuación el resumen de las cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	2015	2016	2017
Cientes	9.890,00	20.879,74	20.879,74
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>9.890,00</u>	<u>20.879,74</u>	<u>20.879,74</u>

## 6. Inventarios

INVENTARIOS	2015	2016	2017
Materias Primas	0,00	0,00	0,00
Producto Terminado	0,00	0,00	0,00
TOTAL INVENTARIOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

## 7. Otros Activos No Corrientes

ACTIVOS DIFERIDOS	2015	2016	2017
Sueldos	60.187,00	79.451,01	79.451,01
Beneficios Sociales	<u>31.640,97</u>	<u>12.344,39</u>	<u>12.344,39</u>
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	<u>91.827,97</u>	<u>91.795,40</u>	<u>91.795,40</u>

## 8. Proveedores, Cuentas por Pagar

CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	2015	2016	2017
	18.501,0		
Proveedores Varios	0	8.645,84	8.645,84
Cuentas por Pagar	6.866,56	0,00	0,00
Impuestos por Pagar IESS	<u>1.243,01</u>	<u>5.312,07</u>	<u>5.312,07</u>
	26.610,6		
	1	13.957,88	13.957,88

## 9. Activos Fijos

TOTAL ACTIVOS FIJOS	<u>48.835,67</u>
---------------------	------------------

## 10. Beneficios a Empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2015	2016	2017
Participación Trabajadores	1.456,39	2.614,84	2.614,84
TOTAL BENEFICIOS POR PAGAR	<u>1.456,39</u>	<u>2.614,84</u>	<u>2.614,84</u>

## 11. Impuestos por Pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2015	2016	2017
Impuesto a la renta año	383,45	1.763,29	1.763,29
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>383,45</u>	<u>1.763,29</u>	<u>1.763,29</u>

## 12. Activos por Impuestos Corrientes

RETENCIONES EN LA FUENTE	2015	2016	2017
Retenciones en la Fuente (Crédito Tributario a Favor)	5.260,00	3.496,71	3.496,71
TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE	<u>5.260,00</u>	<u>3.496,71</u>	<u>3.496,71</u>

## 13. Préstamos Bancarios

PRESTAMOS BANCARIOS	2015	2016	2017
Banco del Pichincha	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

## 14. Cuentas por Pagar No Corriente

CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	2015	2016	2017
Accionistas	73.169,00	132.523,41	132.523,41
TOTAL CUENTAS POR PAGAR (NC)	<u>73.169,00</u>	<u>132.523,41</u>	<u>132.523,41</u>



**15. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por junta general de accionistas para su publicación el 20 de abril del 2018.