

# **TRANSCICOPET CIA. LTDA.**

---

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

## **1. Información general**

Transcicopet (Compañía Limitada) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, en el Distrito Metropolitano de Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito, cantón Quito. La empresa Transcicopet Cia. Ltda. está compuesta socios mayoritarios y minoritarios con capital aportado y pagado en su totalidad, personas naturales de nacionalidad ecuatoriana. Sus actividades principales son el Servicio de Transporte de Carga a todo el país.

## **2. Bases de elaboración y políticas contables**

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).

Están presentados en las unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de América) del país Estados Unidos, cuya moneda adoptó el país, considerándose la misma como moneda nacional.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del Servicio de Transporte de Carga. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 5 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Vehículos 20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### **Inventarios**

La empresa es netamente de servicios, por lo tanto inventarios no se maneja en ningún aspecto de su actividad económica.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo vigente según el Banco Central del Ecuador. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados

en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los EE.UU. de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

- Participación de los trabajadores. Calculada en función del 15% de la utilidad de la empresa del presente período contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la Ley ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos operacionales en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- Vacaciones. Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación ecuatoriana

### **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

### **4. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### **5. Ingresos de actividades ordinarias**

Composición de la siguiente manera:

<b>Ingresos</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Prestacion de servicios		
Servicio de transporte terrestre de carga	317,897.91	291,951.10
Intereses	37.70	90.97
Otros Ingresos	643.71	
<b>Totales</b>	<b>\$318,579.32</b>	<b>\$292,042.07</b>

## 6. Costos

Por la actividad económica se segmenta dentro de gastos todos los rubros de egresos.

## 7. Gastos

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera.

<b>Egresos</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Gastos de personal	32,742.40	30,752.73
Honorarios	3,810.01	4,815.58
Mantenimiento y reparaciones	3,953.27	3,113.63
Combustibles	2,093.45	1,745.27
Transporte particular	239,867.13	223,212.76
Seguro de vehículos	621.06	719.44
Gastos de gestión	1,276.87	1,761.94
Gastos de viaje	2,453.69	618.02
Agua, energía, luz, y telecomunicacione	1,916.02	2,962.05
Impuestos, contribuciones y otros	3,229.17	3,626.88
Depreciaciones	629.59	718.60
Gasto deterioro cuentas incobrables	793.68	1,166.02
Otros gastos	5,274.81	4,785.95
Gastos financieros	219.49	337.29
<b>Totales</b>	<b>\$298,880.64</b>	<b>\$280,336.16</b>

## 8. Impuesto a las Ganancias

Está distribuida de la siguiente manera:

<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	19,698.68	11,705.91
15% Participación Trabajadores	2,954.80	1,755.89
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	16,743.88	9,950.02
22% Impuesto a la Renta	4,312.82	2,590.24
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 12,431.06</b>	<b>\$ 7,359.78</b>

## 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes comerciales es como se presente a continuación:

**Saldo al 31 de diciembre 2017**

<b>Activos financieros</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Documentos y cuentas por cobrar cliente	176,711.30	209,178.04
(-) Provisión cuentas incobrables	-5,742.71	-5,882.03
Cuentas Por Cobrar Otras	2,914.48	
<b>Totales</b>	<b>\$ 173,883.07</b>	<b>\$ 203,296.01</b>

**10. Acreedores comerciales**

La información es como sigue:

**Saldo al 31 de diciembre 2017**

<b>Acreedores comerciales</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Cuentas y documentos por pagar	177,587.95	174,578.86
Provisiones	2,000.00	6,462.50
<b>Totales</b>	<b>\$ 179,587.95</b>	<b>\$ 181,041.36</b>

**11. Otras obligaciones corrientes**

Los valores se detallan:

**Saldo al 31 de diciembre 2017**

<b>Otras obligaciones corrientes</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Con la administración tributaria	1,353.93	474.60
Con el less	446.51	484.38
Sueldos y beneficios de ley a empleados	5,760.95	5,080.40
Participación trabajadores por pagar	2,954.80	1,755.89
Cuentas por pagar otras	62,169.86	55,771.29
<b>Totales</b>	<b>\$ 72,686.05</b>	<b>\$ 63,566.56</b>

**12. Capital en acciones\***

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 comprenden 400 participaciones sociales con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagadas, emitidas y en circulación.

**13. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El equivalente de efectivo es el siguiente

**Saldo al 31 de diciembre 2017**

<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>dic-17</b>	<b>dic-16</b>
Bancos nacionales	134,090.25	85,666.47
Inversiones	2,712.05	2,675.10
<b>Totales</b>	<b>\$ 136,802.30</b>	<b>\$ 88,341.57</b>

#### **14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Durante el período 2018 a los proveedores locales se les procede a realizar los respectivos pagos pendientes en el periodo anterior, de igual forma con los cobros a los clientes. Se procederá con el pago de utilidades a empleados en el mes de abril.

#### **15. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y el Directorio de la empresa, firmados y autorizados para su publicación el 22 de Marzo de 2018 a las 10:07.