

# COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### **Nota 1. Información general**

PUZZOTRANS S.A es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la Provincia de Cotopaxi, la ciudad de Latacunga, parroquia Eloy Alfaro. Se constituyó como persona jurídica de derecho privado y autónomo extendida por la Superintendencia de Compañías. Se rige por las normas dictadas por la Ley de Compañías, Reglamento, Estatutos y demás leyes de la República aplicables y por los Reglamentos Internos que se dicten. Su actividad principal es la transportación de carga pesada.

La duración de la Compañía es ilimitada, sin embargo, podría disolverse y liquidarse por las causas y procedimientos previstos en la Ley de Compañías y por decisión unánime de lo accionistas.

### **Nota 2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares, que es la moneda que rige en el entorno económico y financiero en el que se desarrolla la Compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### **Nota 3. Políticas contables**

#### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la facturación de transporte pesado y se reconoce cuando se entregan los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e

impuestos asociados con la venta cobrados por la Administración Tributaria del Ecuador (SRI).

#### Costos por préstamos

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

#### Impuesto a la renta y al valor agregado

El Impuesto a la Renta es la diferencia entre el impuesto causado menos las retenciones que le han efectuado a la compañía y el crédito tributario determinado en años anteriores. El impuesto a la renta está basado en la utilidad fiscal del año.

El impuesto al valor agregado (IVA) en ventas de servicio de transporte de carga es 0% por lo que el IVA pagado por compras se envía al gasto.

Los pasivos generados por retenciones mensuales se declaran y cancelan a la Administración Tributaria (SRI) antes que se venza el plazo. Los activos por impuestos retenidos a la compañía se reconocen como crédito tributario utilizable al final del ejercicio fiscal en el cual exista utilidad y genere impuesto a la renta que es en un porcentaje del 22% sobre dicha utilidad si existiere.

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.

#### 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, a excepción de terrenos que no sufre desgaste en su costo, existiendo una revalorización según su plusvalía.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, vehículos y equipo de oficina se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios e Instalaciones	20% anual
Equipo de oficina	10% anual
Equipos de cómputo	33% anual

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 amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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 una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### 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

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno como son:

- a) Décimo Tercer Sueldo
- b) Décimo Cuarto Sueldo
- c) Vacaciones
- d) Fondos de Reserva
- e) Aporte Patronal (12,15% del salario del empleado)

Para esto existe la provisión de gastos mensuales para dichos rubros. Además está considerado el pago del porcentaje del 15% sobre las utilidades de la empresa, si las hubiere, como consta en el Código de Trabajo y el Régimen Tributario Interno.

#### **Nota 4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar las provisiones por beneficios sociales a los empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, estimando los empleados que posiblemente ingresan y los que abandonan la empresa.

#### **Nota 5. 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.

#### **Nota 6.-Activo Corriente Disponible**

La Compañía mantiene recursos líquidos disponibles en efectivo por el pago realizado por sus clientes, lo cual se encuentra a libre disponibilidad en efectivo y los bancos, presentando las siguientes cifras:

1	ACTIVOS		
11	ACTIVOS CORRIENTES		
111	CAJA BANCOS		
111.1	Caja		
111.1.01	Caja Chica	100.00	
111.1.03	Caja Logística	250.00	
111.1	TOTAL Caja		350.00

- El rubro de **Caja Chica**, es un rubro que está destinado a cubrir los gastos pequeña cuantía, en la compañía se asignó el valor de \$100.00 USD, que cubren gastos tales como compra de útiles de aseo y limpieza, compra de botellón de agua, servicio de encomienda, etc.

- El rubro de **Caja Logística**, es un rubro creado con la finalidad de cubrir necesidades emergentes por el valor de \$250,00 USD, tales como combustible, suministros de salud y seguridad, que no pueden estar a la espera de que salga un cheque firmado por los directivos.

1.11.2	BANCOS	
1.11.2.01	Banco del Austro	2,154.52
1.11.2.02	Banco Pichicha	1,095.94
1.11.2.03	Pacifico	116,504.20
1.11.2	TOTAL BANCOS	<u>119,754.66</u>

- **Banco del Austro**, al 31 de diciembre del 2018, se quedo con un saldo de \$2154.52 USD, en este banco se depositan aquellos rubros de los ingresos para cubrir de manera mensual el pago de la cuota del préstamo bancario y los gastos operativos mensuales que se tiene en la compañía.
- **Banco del Pichicha**, al 31 de diciembre del 2018, se quedo con un saldo de \$1095.94 USD, esta cuenta bancaria se encuentra sin movimiento.
- **Banco del Pacifico**, al 31 de diciembre del 2018, quedo con un saldo de \$116504.20, el mismo que se corresponde a los siguientes rubros:

DETALLE	VALOR
Cheques girados y no cobrados	\$ 89,137.65
Descuento combustible	12115.44
Otros Ingresos	5779.07
Diferencia Retroactivo	2149.88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 109,182.04</b>

#### Nota 7.- Activo Corriente Exigible

Se facturo a nuestros Clientes HOLCIM ECUADOR SA y GEOCYCLE ECUADOR SA, quedando con un saldo por cuentas por cobrar a clientes por el valor de:

1.13.1	CLIENTES	
1.13.1.28	HOLCIM	135,644.48
1.13.1.29	GEOCYCLE ECUADOR SA	9,930.82
1.13.1	TOTAL CLIENTES	<u>145,575.30</u>

1.1.3.3.	CUENTAS POR COBRAR	
1.1.3.3.06	Anticipo Exámenes médicos	372.00
1.1.3.3.08	Anticipo Proveedores Locales	3,385.55
1.1.3.3.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>3,757.55</u>

- **Anticipo proveedores locales**, es una cuenta transitoria registrada en el activo, en que se registra los valores anticipados a los proveedores la que asciende al valor de \$3385.55, la misma que se detalla a continuación:

Detalle	Valor
Reglamento interno	\$ 741.00
Elaboracion NIFFS	500.00
Aguinaldo navideño	1506.55
Pavos	638.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,385.55</b>

.13.4	CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS	
.13.4.2	Accidente de transito	5,000.00
.13.4.25	Préstamo empleado	900.00
.13.4	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>5,900.00</u>

Cuentas por cobrar prestamos, se detallan a continuación:

- Accidente de transito, es un rubro que corresponde a una ayuda que se le dio a un accionista por un accidente de transito incurrido el monto era de \$10000.00 USD, de los cuales se ha cancelado el 50% quedando una cuenta por cobrar por el valor \$5000.00 UDS dólares al 31/12/2018.
- Préstamo empleado, se le otorgo un crédito interno a un empleado por una calamidad domestica, por el valor de \$1000.00, el mismo que hasta finales del 2018 debe \$900.00USD, el mismo que es descontado de manera mensual de su sueldo.

1.1.4.01	Credito Tributario Impuesto a	96,725.57
1.1.4.03	Percida o sustracion de diner	543.36
1.1.4.04	Traspuzol	180.00
1.1.4.06	Otros Activos	22,004.19
1.1.4.	TOTAL OTROS ACTIVOS	<u>119,453.12</u>

- Anticipo Retención en ventas, es el valor del 1% anticipo retención en ventas que nos hacen nuestros clientes es un valor acumulativo de periodos fiscales anteriores, en el año 2018 se obtuvo un valor de \$23378.27.
- Pérdida o sustracción de dinero por un valor de \$543.36, valor que fue sustraído de la estación de trabajo de la señora secretaria, este valor pertenecía a un valor por depósito de combustible, el mismo que fue informado a las autoridades competentes mediante la denuncia.
- Transpuzol por un valor de \$180.00 USD, valor de un depósito mal efectuado por permiso ambiental.

### Nota 8. Activo Fijo Tangible e Intangible

1.2.1.	ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.1.	COSTOS ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.1.02	Edifios e instalaciones	290,000.00
1.2.1.1.03	Equipo de oficina	430.36
1.2.1.1.04	Equipo de computación	8,995.81
1.2.1.1.05	Muebles y enseres	4,027.86
1.2.1.1.06	Maquinaria y equipo	34.20
1.2.1.1.07	Software de contabilidad	1,750.00
1.2.1.1.09	Equipo de seguridad	283.22
1.2.1.1.10	Vehículo	27,312.50
1.2.1.1.11	Manteo de cocina	35.54
1.2.1.1.	TOTAL COSTOS ACTIVOS FIJOS	332,869.49
1.2.1.2.	DEP. ACUM. ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.2.01	Dep. Acum. Edifios	-74,892.50
1.2.1.2.02	Dep. Acum. Equipo de oficina	-154.44
1.2.1.2.03	Dep. Acum. Equipo de computo	-8,286.23
1.2.1.2.04	Dep. Acum. Muebles y enseres	-1,537.05
1.2.1.2.05	Dep. Acum. Muebles y enseres	-13.34
1.2.1.2.07	Amort. Acum. Software contabi	-1,283.34
1.2.1.2.08	Dep. Acum. Equipo de seguros	-52.21
1.2.1.2.09	Dep. Acum. Vehículo	-6,992.00

La depreciación de los activos fijos se realizará conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, se detalla a continuación los porcentajes de depreciación según la legislación tributaria:

Activos Fijos	%Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual.
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual.
Equipos de cómputo y software	33% anual.

### Nota 9.- Pasivo Corriente

2.1.2.1.	PROVEEDORES	
2.1.2.1.01	Proveedores Transportes	-293,045.69
2.1.2.1.02	Proveedores locales	-5,003.24
2.1.2.1.03	Gasolinera Manuel Albán	-38,361.87
2.1.2.1.09	Prestamo Banco del Austro	-38,858.09
2.1.2.1.10	Interes por pagar	-1,441.05
2.1.2.1.11	ASOTRAPEC	-34,463.75
2.1.2.1.15	Cuentas por pagar transportis	-19,187.19
2.1.2.1.16	Cheques girados y no cobrados	-89,137.65
2.1.2.1.	TOTAL PROVEEDORES	-519,498.53

- **Proveedores Transportes**, el rubro corresponde a los valores que están pendientes de cancelar a los proveedores transportes por el valor de \$293045.69 USD.
- **Proveedores locales**, en este rubro se encuentran todos los valores que se encuentran facturados y pendientes pago el monto es por \$5003.24 USD.
- **Gasolinera Manuel Albán**, en este rubro consta el valor de \$38361.67, correspondiente al consumo de combustible de la segunda quincena de mes de noviembre y el mes de diciembre del año 2018, cabe recalcar que como compañía les damos la facilidad a los transportistas para que ellos tanqueen sus unidades y posteriormente se les hace el descuento respectivo en su facturación como proveedores del servicio de transporte.

Se detalla a continuación el saldo al 31/12/2018:

MES CONSUMIDO POR PAGAR	VALOR
NOVIEMBRE	\$ 12,115.44

DICIEMBRE 1ERA QUINCENA	11801.57
DICIEMBRE 2DA QUINCENA	14444.66
VALOR POR PAGAR AL 31/12/2018	\$ 38,361.67

El ultimo cheque girado a nombre de la Estación de Servicio Manuel Albán fue de \$15685.37 con fecha 28/12/2018

- **Préstamo Banco del Austro e interés por pagar**, la compañía realizo un nuevo crédito el 19 de marzo por un valor de \$84000.00 USD, el mismo que fue diferido a 18 meses plazo, pagando una cuota mensual de \$5037.39 USD, es así que al 31 de diciembre del 2018, se quedo con un valor a pagar del capital e interés de \$40299.14 USD.
- **ASOTRAPEC**, es un rubro que se viene arrastrando de años anteriores por descuentos que se realizaba en la compañía, el mismo que el año 2015, se pidió a los directivos que nos facilite información relevante para poder verificar información pero era inexistente el rubro asciende a \$34463.75 USD.
- **Cuentas por pagar transportistas**, este rubro corresponde a deudas que se mantienen con algunos transportistas de años anteriores de los servicios prestados por el valor de \$19187.19 USD, dando a conocer que se cuenta con la respectiva documentación que soporta esta deuda.

Durante el periodo contable 2015, se realizo una revisión exhaustiva sobre unos tikets de viaje que reposaban en los archivos de facturación, los mismos que fueron analizados y cruzados con información en base a las ordenes de pago, factura y transferencias bancarias, siendo asi que estos no fueron cancelados a los proveedores, dejando posiblemente en claro que no existe el dinero para cancelar este rubro.

- **Cheques girados y no cobrados**, este rubro es de los cheques que fueron girados en el mes de diciembre del ultimo pago efectuado a los proveedores, los mismo que fueron girados y no cobrados dentro del año 2018 monto que asciende a \$89137.65 USD.

#### Nota 10.- Impuestos por pagar

Son Obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas y son liquidadas a corto plazo, al cerrar el año se presentan de la siguiente manera:

2 1 2 3	IMPUESTOS POR PAGAR	
2 1 2 3.01	1%Retenciones	-2,844.00
2 1 2 3.03	2%Retenciones	-3.40
2 1 2 3.05	30%Retencion del IVA	-19.13
2 1 2 3.07	10%Retenciones	-92.50
2 1 2 3.08	8%Retenciones	-8.70
2 1 2 3	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>-2,967.73</u>

- Como compañía tenemos la obligación de cumplir con el pago de tributos al estado ecuatoriano es así que quedan pendiente de pago al mes de diciembre 2018, el pago de las retenciones del impuesto a la renta y retenciones del IVA por el valor de \$2967.73, que son liquidadas en el mes de enero 2019.

#### Nota 11.- Obligaciones Patronales

Son las obligaciones que la Compañía tiene con sus empleados por beneficios sociales, estos valores vencen en corto plazo y su saldo al cierre del balance son:

2 1 2 5	OBLIGACIONES CON EL IESS	
2 1 2 5.01	Aporte Patronal	-669.43
2 1 2 5.02	Aporte Personal	-636.36
2 1 2 5.05	Extensión salud conyugue	-27.28
2 1 2 5.06	Presupuesto IESS personal	-125.16
2 1 2 5.11	%DCC	-60.03
2 1 2 5	TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	<u>-1,518.26</u>

- De la misma manera quedan por liquidar las obligaciones que tiene la compañía con el IESS, por el valor de \$1518.26 al 31 de diciembre del 2018.

2 1 3	PASIVOS ACUMULADOS	
2 1 3 1	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	
2 1 3 1.02	Prov. Decimo Tercer Sueldo	-451.98
2 1 3 1.03	Provisión Decimo Cuarto Sueldo	-1,447.30
2 1 3 1.04	Provisión Vacaciones	-653.33
2 1 3 1	TOTAL OBLIGACIONES CON EL	<u>-2,552.61</u>

- En este rubro se tiene acumulada las provisiones beneficios sociales por el monto de \$451.98 USD, correspondientes al Decimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones que se les paga de manera acumulada a los trabajadores de la compañía en las fechas que establece la ley.

## Nota 12. Patrimonio

El Patrimonio está compuesto por las siguientes cuentas, tomando en consideración que cada acción tiene un valor de \$100,00, con un total de 1116 acciones repartidas para 28 socios:

3.	PATRIMONIO		
3.3.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.3.1.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.3.1.1.	Resultados acumulados años an		
3.3.1.1.01	Utilidad/perdida años anterior	4,750.00	
3.3.1.1.02	Capital social	-11,600.00	
3.3.1.1.03	Utilidad/ pérdida año actual	-3,486.56	
3.3.1.1.	TOTAL Resultados acumulados años an	-110,335.96	
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		-110,335.96
3.3.	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		-110,335.96
3.	TOTAL PATRIMONIO		-110,335.96

## Nota 13. Ingresos

El estado de resultados se refleja para el cierre fiscal 2015 de la siguiente manera:

Total Ingresos	\$ 2,459,086.19
Total Gastos	\$ 2,453,275.26
Teniendo una utilidad de:	\$ 5,810.93

## Nota 14. Situación Tributaria

La Compañía de Transporte Pesado PUZZOTRANS SA, por tratarse de una organización de derecho privado legalmente constituida como una entidad jurídica, debe mantener su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes y cumplir con los deberes formales para los contribuyentes, establecidos con el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno, esto es:

a. Cuando exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o disposiciones de las autoridades tributarias. Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando la información necesaria relativa a su actividad. Solicitar los permisos previos que fueren del caso. Llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica y conservar tales libros y

registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita. Presentar las declaraciones que correspondan. Cumplir con los deberes que la ley tributaria establezca.

b. Facilitar a los funcionarios autorizados las inscripciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

c. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de las obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fuere solicitadas; y,

d. Concurrir a las oficinas de la Administración Tributaria, cuando su presencia sea requerida.

#### **Nota 15. Situación Laboral**

La Compañía de Transporte Pesado PUZZOTRANS SA., cumple con todos los requisitos laborales como son:

a. Cumplir y hacer cumplir lo dispuesto en el Código de Trabajo con todas las disposiciones que ahí se redactan.

b. Todos los empleados tienen que ser contratados mediante un documento legal firmado por las dos partes (patrono y empleado) el mismo que tiene que ser legalizado en el Ministerio de Relaciones Laborales o las inspectorías zonales.

c. Las personas que ingresan a trabajar a una institución o empresa tienen que ser afiliados al IESS desde el primer día de labores.

d. Los patronos están obligados a pagar a sus empleados con moneda de curso legal (dólares) y al cumplir el mes de labores o su quincena.

**Nota 16. Nota Final**

Las Notas a los Estados Financieros son parte integral de los informes económicos presentados al final de cada ejercicio contable.

  
CPA. Ing. Mayra Jara  
**CONTADORA**