Notas explicativas a los estados financieros y Políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información general

La empresa de Transportes Transmansur Cía. Ltda. Se constituyó el 16 de mayo de 2011, actualmente está ubicada en el sector de Quitumbe, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es el servicio de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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 dólares americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de transporte a nivel nacional y se reconocen cuando se presta el servicio a satisfacción del cliente, sin novedades y se han trasferido los riesgos al cliente.

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 después de aplicar la conciliación tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2015, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

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 acumulado. 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:

Maquinaria	10%	valor residual y 10% anual depreciación
Vehículos	20%	valor residual y 20% anual depreciación
Muebles y enseres	10%	cero de valor residual
Equipos de Oficina	10%	cero de valor residual

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. 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 con condiciones de crédito normales (a 30 días plazo), 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.

Proveedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si de existir deudas posteriores a largo plazo se proceden a reconocer de acuerdo al costo amortizado.

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.

Habitualmente, los planes de beneficios definidas establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

1. **PINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**
   Impuesto a la Renta.- La ley de régimen tributario interno establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades Pymes.

2. **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**
   Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
CAJA - BANCOS	21.751,71	6.742,16
TOTAL	**21.751,71**	**6.742,16**

3. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Cuenta	2019	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	11.630,53	46.812,80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	71,40	100
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-857	-857
TOTAL	**10.844,93**	**46.055,80**

Créditos comerciales.- Con plazos de 45 días no presenta índices de deterioro, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2019	2018
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.569,87	2.352,55
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.977,97	3.110,92
TOTAL	**7.547,84**	**5.463,47**

5. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVOS FIJOS	TOTAL P.P.E
SALDO INICIAL AL 01-01-19	**172.767,94**
COMPRAS	0
BAJAS	0
SALDO ACTIVOS AL 31-12-2019	**172.767,94**
	0
Dep. Acum. al 01-01-2019	**-70.141,86**
Depreciación Corriente	-2.725,16
Bajas	0
Depreciación Acumulada al 31-12-19	**-72.867,02**
ACTIVOS NETOS	**99.900,92**

6. CUENTAS POR PAGAR C/P

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9.422,67	12.869,16
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	39.724,63	40.940,84
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0	412,42
Impuesto Renta por Pagar	0	514,16
Provisiones	0,00	3.750,00
TOTAL	**49.147,30**	**58.486,58**

7. CUENTAS POR PAGAR L/P

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
Obligaciones con Instituciones Financieras	0	0
Cuentas por Pagar/ Diversas Relacionadas	79.524,16	80.774,16
TOTAL	**79.524,16**	**80.774,16**

8. CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 y 2017 de 1.500,00 USD. Comprenden 1.500 participaciones con un valor nominal de 1,00 USD. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

9. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2018 y 2017, son los siguientes:

	2019	2018
INGRESOS	62.540,98	101.910,42

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.

10. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2018 y 2017 fueron los siguientes

Cuenta	2019	2018
Costo Servicio	0	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	73.641,97	99.161,13
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	**73.641,97**	**99.161,13**

11. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2019	2018
UTILIDAD / PERDIDA CONTABLE	11.100,99	2749,49
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	412,42
23% IMPUESTO A LA RENTA	0,00	514,16
PERDIDA/UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	**11.100,99**	**1822,91**

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 13 de Marzo de 2020.

SRA. GRACIELA CHANCUSIG
GERENTE GENERAL
TRANSMANSUR CÍA LTDA.

CPA. CHRISTIAN SALAZAR
CONTADOR GENERAL
REG. 17-2038