

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSUNIMORAS S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 DICIEMBRE 2019

NOTA 01. INFORMACIÓN GENERAL.

La COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSUNIMORAS S.A. Fue constituida en la ciudad de Quito el 11 de Mayo del 2011.

Su objetivo principal actividades de transporte de carga pesada por carretera.

Al 31 de diciembre 2019, la compañía tiene una persona que se encarga de la parte contable y dos personas de la parte administrativa.

El objetivo de los estados financieros tiene el propósito de información general preparados en conformidad con las NIIF para las PYMES es proporcionar información útil sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio catastro de usuarios accionistas, acreedores y empleadores.

Sección 1

Pequeñas y Medianas Entidades

Presentación de Estados Financieros:

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen **obligación pública de rendir cuentas**, y

(b) publican **estados financieros con propósito de información general** para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Sección 3

3.1 Esta sección explica la **presentación razonable** de los **estados financieros**, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

NOTA 02. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país, que es la moneda de presentación del grupo y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importante del grupo se establece en la Nota 3.

Sección 10.

NOTA 03. POLITICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar a Clientes

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para personas jurídicas como naturales lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Detalle</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Proveedores Nacionales

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.
Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuestos corrientes se calcula en un 25% sobre la base imponible y del 15% de trabajadores sobre la utilidad contable.

Beneficios a empleados Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

Venta de Servicios

Los ingresos provenientes de servicio de transporte se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la

transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar a clientes y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el **efectivo y equivalentes al efectivo** de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de **actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación**.

NOTA 04. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Según la NIIF 9 DE Instrumentos Financieros, se revelará en el estado de situación financiera los importes en libros de activos financieros medidos a valor razonable.
Corresponde a saldos a diciembre 2019 de Bancos:

BANCO PICHNICA CTA CORRIENTE NRO 2100013591 por el valor de \$ 9017,68.

TOTAL BANCOS: \$ 9017,68

Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- (a) Efectivo.
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

NOTA 05. ACTIVOS FINANCIEROS

Las ventas se realizan en condiciones de crédito a 15 o 60 días normales que no tiene intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los 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.

Sección 11
Instrumentos Financieros Básicos

Según NIIF 9 Instrumentos financieros las cuentas por cobrar comerciales se proceden de transacciones que están dentro del alcance de la NIIF 15 (Ingresos de las aportaciones de los socios) y que contienen un componente financiero significativo.

Cuentas por Cobrar Socios	17870,00
Socios Cuentas Relacionadas	<u>17870,00</u>

NOTA 06. Cuentas por Cobrar a la Administración Tributaria

Producto de hechos pasados el cual la empresa entregó su servicio u otros recursos que dieron origen a la renta del año en curso y saldo de años anteriores.

Sección 29
Impuesto a las Ganancias

29.4 Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, **excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.**

Sección 17
Propiedades, Planta y Equipo

NOTA 07. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo son activos tangibles que no posee la entidad para su uso en la producción o prestación del servicio, por lo que se arrienda. Se espera a posterior comprar un edificio para el uso de la entidad.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de planta y equipo en el momento en que se ha incurren en ellos. Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un apartida de propiedades, plata y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

17.2 La planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es **probable** que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.296,54
EQUIPO DE COMPUTACION 2018	1.732,00
MUEBLES Y ENSERES 2018	1.198,00
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	<u>- 633,46</u>

SECC. 23, P.23.17-23.27.- Construcciones en Curso

Sección 22

Pasivos y Patrimonio

NOTA 08. CUENTAS POR PAGAR

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

La NIC 39 los acreedores son cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la empresa, y además son objetos de facturación o acuerdo formal por el proveedor.

TOTAL PASIVOS	9.335,66
---------------	----------

NOTA 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Según NIC 12 Los activos y pasivos por impuestos, ya sean corrientes o diferidos, se miden usualmente empleando las tasas y leyes fiscales que han sido aprobadas.

NOTA 10. OBLIGACIONES EMPLEADOS

Sección 28

Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

NIC19 Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. Los beneficios de los empleados a los que se aplica esta Norma comprenden las que proceden de planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados.

PROVISIONES	
Provisión 13er Sueldo	65,67
Provisión 14to Sueldo	134,48
IESS x Pagar	85,10
Fondo de Reserva	-
Vacaciones	
OTRAS CTAS X PAGAR	
Participación Trabajadores	192,12

NIC 37

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele

la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

Esta Norma se aplicará por todas las entidades en la contabilización de las provisiones, pasivos y activos contingentes, excepto:

- 1) (a) aquéllos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato sea oneroso; y
- 2) (b) [eliminado]
- 3) (c) aquéllos cubiertos por otra Norma.

Sección 4 **Estado de Situación Financiera**

Información a presentar en el estado de situación financiera

4.2 (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio incluye el capital aportado por los accionistas y otros importes atribuibles a estos como son ganancias acumuladas. Sección 22 Pasivo Y Patrimonio

CAPITAL SUSCRITO 6.000,00

NOTA 12. APOORTE FUTURAS CAPITALIZACION

Al 31 de diciembre del 2019, el aporte para futuras capitalizaciones es el siguiente. Dólares:

APOORTE DE FUTURAS CAPITALIZACIONES 15.856,75

Los aportes de esta cuenta se reclasifican a la cuenta del pasivo. En este punto cabe aclarar esta cuenta aparece por un error en el 2018 en el Estado de Situación Financiera en la cuenta Capital Social

NOTA 13. Resultados Acumulados.

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

RESULTADOS ACUMULADOS 119,45

NOTA 14 Resultados Del Ejercicio.

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Utilidad antes de Reservas

896,57

NOTA 15. VENTAS NETAS Y GASTOS VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

23.6 Una entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

(a) cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar,

(b) cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Las ventas netas y el costo de ventas durante los años 2019 se detallan a continuación. EL resultado neto es una medida del rendimiento de la actividad de la compañía. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y gastos. Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estados de Resultados

Sección 2

Conceptos y Principios Generales

2.26 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

NIIF PARA LAS PYMES.

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	TOTAL
4.	INGRESOS	21.853,10
5.	COSTOS y GASTOS	20.572,29
	TOTAL, UTILIDAD ANTES DE TRAJADORES E IMPUESTOS	1.280,81

NOTA 16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha Febrero 20 de 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



SRTA. DIANA SACA P.
RUC. 0503934028001
CONTADORA CPA