



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

**TRANSPORTE DE CARGA PESADA AURIGA S.A.**  
**TRANSAURIG**

**Notas A Los Estados Financieros**

**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019**



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

## **1) IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

TRANSPORTE DE CARGA PESADA AURIGA S.A. TRANSAURIG. (en adelante la Compañía) se constituyó en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, el 13 de junio de 2012, para dedicarse exclusivamente el servicio de Transporte de Carga Pesada a nivel Nacional.

El domicilio legal de la compañía está ubicado en Guayaquil, en las calles Francisco Segura # 3001 y Octava (Esq.).

Para el funcionamiento de su actividad se inició con dos conductores, actualmente cuenta con un grupo de conductores, los cuales laboran en forma directa para la compañía y una gran parte lo realiza en forma externa a través de servicios prestados.

## **2) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

### **a) Antecedentes**

Los primeros principios contables en el Ecuador, emitidos por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, fueron los Pronunciamientos de Contabilidad Financiera, como una adaptación muy resumida de ciertas Normas Internacionales de Contabilidad. Sin embargo, estos pronunciamientos no tuvieron la difusión ni la aceptación de las instituciones de control societario ni tributario, obligando a las sociedades al cumplimiento de las resoluciones normativas emitidas por las respectivas entidades de control.

### **b) Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

En enero de 1999 se inicia la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad –NEC–, las cuales son una adaptación más extensa de ciertas Normas Internacionales de Contabilidad –NIC–. Sin embargo, para aquellos eventos que no estaban considerados por las NEC, las NIC debían ser referidas como fuente normativa contable. Desde el año 2009, estas normas están siendo reemplazadas gradualmente cada año por las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **c) Normas Internacionales de Información Financiera**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF y determinó su aplicación



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, contando para ello con la opinión favorable, tanto de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, como de su organismo técnico, el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, quienes recomendaron la situación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC. Mediante la Resolución N° ADM-08199 del 3 de julio de 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006.

A través de la Resolución N° 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF– por cual las compañías que, como INGEMSA S.A. INGENIERIA ELECTROMECHANICA ejercen la actividad de Servicio de Instalación y Mantenimiento Eléctrico y Mecánico Industrial, deberían aplicarlas a partir del 1 de enero de 2012, estableciéndose el año 2011 como su periodo de transición por lo que la compañía deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2011.

### 3. BASES DE PREPARACIÓN

#### A) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, las Interpretaciones desarrolladas por el comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF, y las Interpretaciones desarrolladas por el comité de Interpretaciones de Normas – SIC.

A la fecha de los Estados Financieros, el IASB ha oficializado la aplicación de las NIC de la 1 a la 41, las NIIF de la 1 a 9, las SIC de la 1 a la 32 y las CINIIF de la 1 a la 19. Sin embargo, algunas de estas normas no son de aplicación obligatoria para el presente ejercicio económico, aunque se permite su aplicación anticipada. La compañía no ha aplicado anticipadamente estas normas.



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

**B) Base de medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados.

**C) Moneda Funcional y de Presentación**

Los Estados Financieros están presentados en dólares (USD) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y que ha sido redondeada a la unidad más cercana. La República del Ecuador no emite papel-moneda propia, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

**D) Uso de Estimaciones y Supuestos**

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, las estimaciones y los supuestos aplicados por la compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos durante el año.

Las estimaciones realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, son coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según las NEC.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las estimaciones más significativas con relación a los Estados Financieros corresponden a la cobranza dudosa, depreciación de propiedades planta y equipo, provisión para impuesto a la renta y participación de los trabajadores cuyos criterios contables se describen más adelante.



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

#### **4. POLÍTICAS DE CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente a los periodos presentados en estos Estados Financieros. La Compañía no adoptó anticipadamente ninguna norma, interpretación ni modificación alguna que se hubiere emitido pero que aún no se encontrara en vigencia.

**a) Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo se compone del dinero disponible y de los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentarán como "equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y parte integral de la administración de efectivo de la Compañía están incluidos como un componente del efectivo solo para propósitos del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se incluyen en el pasivo corriente.

**b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial se muestran netas de las estimaciones por deterioro, que se determina basados en la revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre del año, de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. El monto de la estimación por deterioro se reconoce en el resultado del ejercicio en que se determinó. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

**c) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**d) Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte. La diferencia temporal que particularmente genera el impuesto a la renta diferido corresponde a la depreciación acelerada y el impuesto causado por la revaluación de las propiedades, planta y equipo.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

**e) Reserva legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a adsorber pérdidas incurridas.

**f) Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el importe de los ingresos pueda medirse confiadamente; es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de la realización de la transacción, a la fecha del Estado de Situación Financiera, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan medirse confiadamente.

Los otros gastos se reconocen a medida que se devengan.

**5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

La compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con sus operaciones:



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

**a) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

**b) Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

**c) Riesgo de Capital**

Los objetivos del grupo administrador el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

**d) Riesgo operacional.**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación del Grupo



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

### **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### **1. EFECTIVO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

|                         | Dic 31, 2019     | Dic 31, 2018    |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| EFFECTIVO EN CAJA       | -                | -               |
| EFFECTIVO EN BANCOS     | 21,224.20        | 1,189.52        |
| <b>TOTAL, EFFECTIVO</b> | <b>21,224.20</b> | <b>1,189.52</b> |

#### **2. DEUDORES COMERCIALES**

El detalle de estas partidas al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

|                          | Dic 31, 2019      | Dic 31, 2018     |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| CLIENTES                 | 139,362.87        | 60,318.20        |
| ESTIMACIÓN POR DETERIORO | -1,996.81         | -603.18          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>137,366.06</b> | <b>59,715.02</b> |

#### **3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

|                                                |                 |
|------------------------------------------------|-----------------|
| RETENCIÓN EN LA FUENTE                         | 4,299.38        |
| ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA                   | 2,440.27        |
| <b>TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> | <b>6,739.65</b> |

#### **4. IMPUESTO A LA RENTA**

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentada por la Compañía por el ejercicio 2019 están abiertas a la revisión de las autoridades fiscales. Para propósitos tributarios, las pérdidas declaradas que se hubieran generado en los últimos cinco años pueden ser compensadas contra



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

utilidades de ejercicios futuros, sin que excedan en cada ejercicio del 25% de la utilidad sujeta a impuesto a la renta.

#### 5. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Corresponde a obligaciones de la compañía contraídas directamente con los proveedores.

|                    | Dic 31, 2019     |
|--------------------|------------------|
| PROVEEDORES        | 15,955.37        |
| OTRAS CTAS X PAGAR | 25,597.85        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>15,955.37</b> |

#### 6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, un detalle es el siguiente:

| BENEFICIOS POR PAGAR                        |                 |
|---------------------------------------------|-----------------|
| DÉCIMO TERCER SUELDO                        | 132.83          |
| DÉCIMO CUARTO SUELDO                        | 110.54          |
| VACACIONES                                  | 436.94          |
| 15% PARTICIPACIÓN EMPLEADOS                 | 5,728.93        |
| <b>TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b> | <b>6,409.24</b> |

#### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

#### 7. INGRESOS

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

|                             | Dic 31, 2019      |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>VENTAS (0% IVA)</b>      | <b>436,841.30</b> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>       | <b>641.33</b>     |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b> | <b>88.11</b>      |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>       | <b>437,570.74</b> |

## 8. COSTOS Y GASTOS

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

| COSTO/ GASTOS                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Costo de Ventas                 | 190,476.41        |
| Gastos de Administración        | 137,726.46        |
| Gastos de Personal              | 50,993.85         |
| Otros Egresos                   | 423.04            |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 19,758.11         |
| <b>TOTAL COSTO/ GASTOS</b>      | <b>399,377.87</b> |

Los costos de producción incluyen principalmente, servicios contratados, sueldos y beneficios del personal planta y mantenimientos. Los gastos administrativos incluyen honorarios, suministros, y tributos pagados.

## 9. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El gasto por impuesto a las ganancias correspondiente al año 2019 incluye:

| GANANCIA CONTABLE                 | Tasa          | Valor            | Impuesto        |
|-----------------------------------|---------------|------------------|-----------------|
| Ganancia contable (antes de imp.) | 22.00%        | 32,463.93        | 7,142.06        |
| Ingresos exentos                  |               | -                | -               |
| Gastos No Deducibles              | (1)           | 1,140.87         | 250.99          |
| Activos por impuestos diferidos   |               | -                | -               |
| Pasivos por impuestos diferidos   |               | -                | -               |
| <b>TOTAL, IMPUESTO A PAGAR</b>    | <b>22.77%</b> | <b>33,604.80</b> | <b>7,393.06</b> |
|                                   |               |                  |                 |



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

#### 9.1 GASTOS NO DEDUCIBLES

Los rubros registrados como no deducibles durante el periodo 2019 corresponden a:

| RUBRO                            | VALOR           |
|----------------------------------|-----------------|
| Compras Varias                   | 1,090.58        |
| Otros Egresos                    | 50.29           |
| <b>TOTAL, NO DEDUCIBLES 2019</b> | <b>1,140.87</b> |
|                                  |                 |
|                                  |                 |

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

#### 10. PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2019 incluye:

| PATRIMONIO                         |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Capital Suscrito y Pagado          | 10,000.00        |
| Reserva Legal                      | 2,507.09         |
| Utilidad Acumulada Años Anteriores | 52,589.74        |
| Pérdida Acumulada Años Anteriores  | -9,373.28        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            | <b>78,287.33</b> |



Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares Estadounidenses

#### 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de Estados Financieros.

La emisión de los Estados Financieros fue aprobada el 27 de marzo de 2020 por la Junta General de Accionistas.

#### 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros (abril de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que se adjuntan.

Muy atentamente,

Econ. Brenda Reyes Moran

C.I:0911423051

GERENTE GENERAL