

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA  
TRANSZONACARGA S.A.**

**BASE DE PRESENTACION, PRINCIPIOS,  
NORMAS, POLITICAS CONTABLES BAJO  
NIIF PARA PYMES VIGENTES 2018**

## **TABLA DE CONTENIDO**

### **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A.**

#### **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (En dólares Americanos)**

##### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A.: (En adelante “La empresa”)** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 26 de Julio del 2012, inscrita en el Registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica La compañía se dedicará exclusivamente al Transporte de Carga Pesada a nivel Nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Pichincha Cantón Rumiñahui calle Antonio Sinchico Lote 3 y Gaspar Lema, ref. a 3 cuadras de cooperativa de ahorro y crédito San Isidro.

**DOMICILIO FISCAL** En la ciudad de Sangolqui

**CIU OPERACIÓN PRINCIPAL:** H4923.01

**DESCRIPCION DE CIU:** Todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

##### **DATOS DEL CONTADOR**

- Nombres: LLumiquinga Suntaxi Edgar Iván
- RUC: 1813521282001

##### **DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL**

- Nombre: Caiza Lema William Fernando
- Cedula: 1810101153

**RUC:** 1892387868001.



**EXPEDIENTE:** 148919

**TELÉFONOS:** 02-2860465

**FORMA LEGAL:** Sociedad Anónima (S.A.)

**CAPITAL SOCIAL:** \$840.00

#### **INTEGRACION DE ACCIONISTAS**

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>CAPITAL</b>
1810101153	CAIZA LEMA WILLIAN FERNANDO	ECUADOR	137
1817499692	CAIZA SUNTAXI JHON WILLMAN	ECUADOR	1
1811876324	CAIZA SUQUILLO JORGE BOLIVAR	ECUADOR	135
0502056807	CHIRIBOGA CHARIGUAMAN MYRIAN PATRICIA	ECUADOR	1
1820184744	GUALLE LOACHAMIN ADRIAN JAVIER	ECUADOR	1
1803481224	GUALOTUÑA VASCONEZ MANUEL HERIBERTO	ECUADOR	137
1809898975	GUANUCUNGA GUALOTUÑA EDGAR FERNANDO	ECUADOR	1
1819465021	LEON TOPA JONATHAN WALDIMIR	ECUADOR	1
1809617171	LLUMIQUINGA PITO SEGUNDO JAIME	ECUADOR	1
1800311580	ONA ROJAS JOSE OLMEDO	ECUADOR	137
1850304477	PACHA CAIZA ALBERTO DAVID	ECUADOR	1
1821145249	PACHACAMA GUALLICHICO MARTHA CECILIA	ECUADOR	138
1803196798	PAUCAR PAUCAR JOSE IGILIO	ECUADOR	1
1804702313	PIZARRO AYO GONZALO	ECUADOR	1
1814358528	QUISHPE PAUCAR JAIME FRANCISCO	ECUADOR	2
1801204361	QUISPE LIMACHE MIGUEL ANGEL	ECUADOR	1
0603787037	RODRIGUEZ VACA EDISON NOE	ECUADOR	1
1819998468	ROJAS CANDO EDISON JAVIER	ECUADOR	1
1813528287	ROJAS CANDO ROLANDO RAFAEL	ECUADOR	1
1802796325	ROJAS SIERRA MARIO ORLANDO	ECUADOR	138
0501454623	RUIZ RUEDA LUIS FERNANDO	ECUADOR	1
1805501458	TENEMASA FLORES PEDRO SAMUEL	ECUADOR	1
1817698194	TIPAN LLUMIQUINGA GLADIS ALEXANDRA	ECUADOR	1

#### **ADMINISTRADORES ACTUALES**

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>CARGO</b>
1810101153	CAIZA LEMA WILLIAN FERNANDO	ECUADOR	GERENTE GENERAL
0603787037	RODRIGUEZ VACA EDISON NOE	ECUADOR	PRESIDENTE

## 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para Pymes, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. Exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los estados financieros presentados por la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A. tienen cualidades que exigen las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), que se detallara a continuación:

- **Comprensibilidad:** Información razonable, y no permite que se emita información relevante.
- **Relevancia:** Nos permite evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas.
- **Materialidad:** Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de nuestros estados financieros se basaron en lo relativamente importante, para determinar lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional.
- **Confiabilidad:** Desempeño obtenido en el periodo determinado año 2018.

- **Sustancia sobre forma:** La transacción contable de la empresa, así como los eventos y condiciones determinadas por Gerencia presenta de acuerdo a las normas vigentes legales. Esto mejora la confiabilidad de nuestros estados financieros.
- **Prudencia:** Nuestros activos, pasivos, ingresos y gastos se controlan en una forma justa y adecuada mediante nuestros flujos de caja semanales como política de control establecida por Gerencia.
- **Compleitud:** La información contenida en los estados financieros es completa, dentro de los límites de la materialidad y del costo.
- **Comparabilidad:** Los estados financieros de la empresa. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.
- **Oportunidad:** La información financiera nos brinda apoyo para la toma de decisiones Gerenciales y Financieras.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General Ordinaria.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo en una forma directa, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado a la fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2018 fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas. Estos estados financieros anuales, fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

- **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

- **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente General, y Contador ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo, como costo atribuido para los activos de Propiedad, planta y equipo.

- **Periodo Contable**

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018.
- Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018.
- Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018.
- Notas a los Estados Financieros año 2018.

- **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **3. BASES DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES**

Un juego completo de estados financieros de la empresa, corresponde al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes). La empresa aplicó la sección No. 35 “Transición a las NIIF para las PYMES” al preparar sus estados financieros en esta fecha.

### **4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF PARA PYMES”**

#### **Concepto General de Aplicación y Objetivo de las Normas NIIF para PYMES**

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima y representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo incluido nuestro país Ecuador.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. **Las siguientes acciones: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.**

Además COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A., no aplica ninguna de estas normas mencionadas.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. No hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

Este concepto de normas NIIF para PYMES la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA TRANSZONACARGA S.A., aplicado correctamente y estrictamente como dice las normas

## 5. PRINCIPIOS CONTABLES

En la presentación y elaboración de estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado las siguientes clases de principios contables:

- **Postulado o principio básico:** Constituye la formulación de los principios generales donde se determina que la contabilidad no puede perjudicar a un patrimonio en beneficio de otro. El principio que lo forma es el de equidad y pertinencia.
- **Principios generales:** Están elaborados en base a los postulados, los cuales tienden a que la información logre el objetivo de ser útil para la toma de decisiones económicas.

- **Principios dados por los supuestos derivados del ambiente económico:** En esta parte entra todo lo que tenga que ver con la empresa, el medio y la sociedad. Los principios que lo forman son: entidad, énfasis en el aspecto económico, cuantificación y unidad de medida.
- **Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan:** Valor histórico, dualidad económica, negocio en marcha, realización contable y periodo contable.

## 6. POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, cheques posfechados, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

10101	<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u></b>	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	<i>Bancos, Caja General, Caja Chica</i>	3,661.62	1,651.85
	<b>Subtotal Bancos</b>	<b>3.661.92</b>	<b>1,651.85</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>3.661,92</b>	<b>1,651.85</b>

- **Activos Financieros**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

De actividades ordinarias que generan intereses

De actividades ordinarias que no generan intereses

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

- **Documentos y Cuentas por Cobrar clientes**

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

<b>10102 <u>ACTIVOS FINANCIEROS</u></b>		<b>dic-17</b>	<b>dic-18</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		
101020501	<i>De actividades ordinarias que generan intereses</i>		
101020502	<i>De actividades ordinarias que no generan intereses</i>		
1010206	<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>		
1010207	<i>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i>		
1010208	<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>	6,767.76	5,815.09
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>6,767.76,</b>	<b>5,815.09,</b>

- **Activos por Impuestos Corrientes**

El término impuesto a las ganancias o activos por Impuestos Corrientes incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones

sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la empresa que informa.

- Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores.
- Por el impuesto corriente a pagar, una empresa reconocerá un pasivo por impuestos corrientes.
- Si el importe pagado excede el importe adeudado, la empresa reconocerá un activo por impuestos corrientes.
- Una empresa reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

<b>10105 <u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u></b>		<b>dic-17</b>	<b>dic-18</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1010502	Crédito Tributario a favor Renta	225.72	630.38
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>225.72</b>	<b>630.38</b>

- **Propiedad, Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, en el momento inicial es al costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras cuando apliquen se capitalizarán.

- **Depreciación de propiedades, planta y equipo**

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuará depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el

bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos.

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

10201 <u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		dic-17		dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020105	Muebles y Enseres	49.11	-	49.11
1020108	Equipo de Computación	300.44	-	300.44
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>349.55</b>	<b>-</b>	<b>349.55</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(349.55)	0	(349.55)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y	-	-	-
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(349.55)</b>	<b>(0)</b>	<b>(349.55)</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>-</b>

- **Impuesto a las Ganancias /Obligaciones Corrientes**

La provisión para el impuesto a la renta para el año presente es el 22% mediante el Servicio de Rentas Internas.

- **Participación a trabajadores**

La compañía no reconoce, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de acuerdo al Código de Trabajo puesto que solamente esta afiliado el representante legal de la empresa.

- **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas**

En esta cuenta sólo se incluyen las transacciones realizadas con accionistas personas jurídicas.

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
20108	Accionistas	4.132,68	0
<b>20108</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>4.132,68</b>	<b>0</b>

- **Otros Pasivos Corrientes**

Los otros pasivos corrientes es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible a corto plazo.

<b>20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>dic-17</b>	<b>dic-18</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
20113	Otras cuentas por pagar	5290.72	2797.71
<b>20113</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5290.722</b>	<b>5.290,72</b>

- **Patrimonio**

Es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos. Incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la empresa más los incrementos de dicha inversión, ganadas mediante las operaciones rentables y conservadas para el uso en las operaciones de la empresa, menos las reducciones a las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los accionistas o propietarios.

**301 CAPITAL SOCIAL** **dic-17** **dic-18**

*En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública:*

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30101	Capital Suscrito o asignado	840,00	840,00
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>840,00</b>	<b>840,00</b>

- **Reserva Legal**

Reserva de dotación obligatoria por ley. Puede ser ordinaria o especial según la deban de constituir todas las sociedades sin distinción o sólo determinados tipos de sociedades, respectivamente.

• • •

**RESERVAS**

		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30401	Reserva Legal	99,37	99,37
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>99,37</b>	<b>99,37</b>

- **Resultados Acumulados**

Representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, no han tomado decisiones.

**RESULTADOS ACUMULADOS**

		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30601	Ganancias acumulados	3972.13	4321.43
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>3972.13</b>	<b>4321.43</b>

- **Resultado del Ejercicio**

El **Resultado del ejercicio**: ingresos y gastos del **ejercicio**. Resulta conocido que el **resultado contable** es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del **ejercicio**.

**307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30701	Ganancia neta del Período	895,20	349,30
30702	(-) Pérdidas Neta del Período		
<b>307</b>	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>895,20</b>	<b>349,30</b>

- **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

- **Costo de Ventas**

El **costo de ventas** es el gasto o el **costo** de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un **costo de ventas** o **costo** de los bienes vendidos. ... **Costo de Ventas** = Inventario al comienzo del periodo + Compras y gastos durante el periodo - Inventario al Final del Periodo.

- **Reconocimiento de costos y gastos de administración y ventas**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad de la empresa.

- **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

- **Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

- **Conciliación Tributaria**

Conciliación tributaria deberá regirse por el ordenamiento jurídico tributario aplicable para el efecto. Referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar la Ley de Régimen Tributario Interno.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO Y PRINCIPIOS

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

- **Riesgo de mercado:** Asociado a las fluctuaciones de los precios de determinadas variables financieras.
- **Riesgo de tipo de interés:** Es consecuencia de la volatilidad de los tipos de interés y que se aproxima con medidas de duración y sensibilidad.
- **Riesgo de cambio:** Consecuencia de la volatilidad del mercado de divisas.

- **Riesgo de crédito:** Es consecuencia de la posibilidad de que una de las partes de un contrato financiero no asuma sus obligaciones, y como consecuencia de posibles rebajas en las calificaciones crediticias por parte de las agencias de rating, lo que altera el diferencial de crédito en los mercados.
- **Riesgo de Liquidez:** Es el hecho de que una de las partes de un contrato financiero no pueda obtener la liquidez necesaria para asumir sus obligaciones, a pesar de disponer de activos valiosos y de tener la voluntad de vender.  
  
Así la imposibilidad de vender con la suficiente rapidez y al precio adecuado impide el repago de sus deudas.
- **Riesgo Operativo:** Se refiere a la posibilidad de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la empresa.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.
- Aplicar la planificación, organización, dirección, coordinación, control, en todas las áreas que la empresa utilice.

**HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de estos.



*Llumiquinga Suntaxi Edgar Ivan*  
*181352128200*  
**Contador**