

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CITRANSPANZ S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 1. INFORMACION GENERAL

La Compañía de Transporte de Carga Pesada CITRANSPANZ S.A., constituida el 15 de Noviembre del 2011, bajo el expediente 149518, su domicilio principal se encuentra en la Parroquia d Panzaleo, en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, Panamericana Sur. El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de transporte de carga pesada, dentro de su domicilio y hacia aquellos lugares que los competentes organismos de tránsito lo autoricen.

### 2. BASE DE PRESENTACION

#### Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros Adjuntos y sus Notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### Base de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico y se presentan en dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### (a) Estados financieros individuales-

Los estados financieros individuales no consolidados de CITRANSPANZ S. se emiten por Requerimientos legales locales.

#### b) Efectivo en caja y bancos-

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo.

#### (c) Instrumentos financieros Activos financieros - Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras.

Son reconocidos inicialmente a su valor de adquisición. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

#### (d) Propiedad, planta y equipo.

Los inmuebles están registrados a costo asignado por revaluación

El costo de la propiedad, planta y equipo 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 administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedad, planta y equipo 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.

#### **(e) Impuestos.**

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

**Impuesto corriente-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

#### **(f) Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

**Ingresos por servicios-** Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos por prestación de servicios se generan con partes no relacionadas.

**Otros Ingresos-** Considerado el ingreso proveniente de las aportaciones que realizan los accionistas para el normal funcionamiento y son registrados el momento del cobro.

#### **(g) Costos y gastos.**

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración, para el año terminado al 31 de diciembre de 2019 no realizo tales estimaciones y supuestos, debido al origen de su actividad.

#### 5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad, cerrando el año con un saldo en caja de 771,12 que son depositados en el siguiente ejercicio económico y bancos con un saldo de 151,13.

#### 6. ACTIVOS FINANCIEROS

El resumen de cuentas por Cobrar se presenta como sigue:

	2018	2019
Garantías por Cobrar (2)	150,00	150,00
<b>Total Activo Exigible</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>

(2) Corresponde a la garantía entregada por arriendo de la oficina donde funciona la Compañía.

#### 7. IMPUESTOS

##### a. Impuestos Por Pagar

Impuestos por Pagar	2018	2019
Retenciones en la Fuente	142,40	59,34
Retenciones del IVA	94,17	142,73
<b>Total</b>	<b>236,57</b>	<b>202,07</b>

##### b. Impuestos a la Renta del Ejercicio

Al 31 de diciembre 2019, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

Impuestos a la Renta	2018	2019
Impuesto Causado	667,76	550,61
Retenciones	50,09	2,90
Anticipo	29,42	283,79
<b>Total</b>	<b>588,25</b>	<b>263,92</b>

##### c. Conciliación del resultado Contable – Tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

1.- CALCULO DEL 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2018	2019
--	------	------

	UTILIDAD CONTABLE	2.480,42	1.869,09
	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	0,00
<b>2.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>			
	UTILIDAD CONTABLE	2.480,42	1.869,09
MENOS	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	0,00
MENOS	RENTAS EXENTAS	0,00	0,00
MAS	GASTOS NO DEDUCIBLES	554,84	633,68
MAS	GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXCENTOS	0,00	0,00
MAS	15% PARTICIPACION TRABAJADORES RENTAS EXENTAS	0,00	0,00
MENOS	AMORTIZACIÓN DE PERDIDAS	0,00	0,00
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.035,26</b>	<b>2.502,77</b>
<b>3.- CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>			
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	667,76	550,61
<b>4.- CALCULO DE LA UTILIDAD LIQUIDA</b>			
	UTILIDAD CONTABLE	2.480,42	1.869,09
MENOS	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	0,00
MENOS	IMPUESTO A LA RENTA	667,76	550,61
	<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>1.812,66</b>	<b>1.318,48</b>
<b>5.- DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD LIQUIDA</b>			
	UTILIDAD LIQUIDA	1.812,66	1.318,48
MENOS	10% RESERVA LEGAL	0,00	131,85
MENOS	90% UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LA ASAMBLEA	1.812,66	1.186,63
	<b>TOTAL UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>1.812,66</b>	<b>1.318,48</b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo se presenta:

	2018	2019
Terreno	15.00,00	15.00,00
Construcción en Curso	10.262,04	27.397,17
Muebles y Enseres	678,57	678,57
Equipo de Computo	937,50	937,50
<b>Total</b>	<b>26.878,11</b>	<b>44.013,24</b>

## 9. PROVEEDORES LOCALES

El detalle de acreedores por pagar:

	2018	2019
Proveedores de Servicios	933,99	00,00
<b>Total</b>	<b>933,99</b>	<b>00,00</b>

Corresponde al valor por pagar a determinados proveedores de bienes

### 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Su resumen como sigue:

	2018	2019
Fondo Mortuoria (1)	375,00	37500
Ahorro Accionistas por pagar(2)	0,00	9.000,00
<b>Total</b>	<b>375,00</b>	<b>9.375,00</b>

- (1) Representa el ahorro que los accionistas por concepto de mortuoria fondo que ha sido suspendido en el periodo 2018, el valor correspondiente es de 375 dólares, por error de digitación se muestra en el años 2018, como 37500 dólares, siendo el real 375,00 dólares.
- (2) Corresponde al ahorro que los accionistas han determinado mantener en la institución, los cuales son de libre disponibilidad en caso que los accionistas decidan hacer uso de los mismos.

### 11. PRESTAMO A TERCEROS

Su resumen como sigue:

DETALLE	2019
Medardo P.	8.000,00
<b>Total</b>	<b>9.375,00</b>

El accionistas Medardo P. por su propios derechos realizo un préstamo a la institución el cual fue invertido en la construcción de las oficinas de la institución, préstamo que no genera interés de ningún tipo.

### 12. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por 200 acciones de valor nominal unitario de 10,00 totalmente pagadas.

### 13. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION

El valor de aporte futuras capitalizaciones corresponden a valores de cuotas de ingreso de accionistas de periodos anteriores.

### 14. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Corresponde al superávit por revalorización de Propiedad Planta y Equipo.

### 15. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados obtenidos en el siguiente detalle:

	2018	2019
Ganancia Acumulada	11.689,97	11.689,97
Pérdidas Acumuladas	10.743,07	10.743,07
<b>Total</b>	<b>946,90</b>	<b>946,90</b>

#### 16. INGRESOS

	2018	2019
Fondo Mortuario (1)	372,00	372,00
Ahorro Accionistas por pagar (2)	0,00	9.000,00
<b>Total</b>	<b>372,00</b>	<b>9.372,00</b>

Se detallan las ventas realizadas con terceros, Compañía Corsuperior S.A

Corresponde a los valores aportados por los accionistas como cuotas para la cancelación de gastos administrativos

#### 17. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA

Principales gastos que permiten el desarrollo operativo de la compañía así como los gastos cancelados a accionistas por transporte.

GASTOS		9.184,41
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>412,97</b>
TRANSPORTE DE CARGA	412,97	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>8.771,44</b>
SUELDOS UNIFICADOS	2.650,44	
APORTES IESS	580,24	
SERVICIOS PROFESIONALES	1.333,32	
ARRENDAMIENTO DE OFICINA	1.800,00	
GASTO IVA	1.591,97	
MUNICIPALES	132,86	
INTERESES MORA Y MULTA	10,84	
IMPRENTA	11,61	
GASTOS BANCARIOS	37,32	
GASTO NO DEDUCIBLE A	622,84	
<b>UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO</b>		<b>1.869,09</b>

Atentamente,



Ing. Marcela Galarza  
CONTADOR