

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1 INFORMACIÓN GENERAL

La compañía de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LUIS PALLAES S.A. registró formalmente ante la autoridad tributaria, el inicio de sus operaciones e 11 de mayo del 2005 fue inscrita, empieza su actividad económica el 26 de abril del 2005.

La Compañía tiene como objeto social servicios de transporte de carga dentro y fuera de la provincia.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LUIS PALLAES S.A al 31 de diciembre de 2019:

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios.- El costo de los inventarios se determina por el método promedio; excepto por los inventarios en tránsito que se contabilizan al costo de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo no excede al valor de mercado.

Propiedad y herramientas.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

| <i>Activos</i> | <i>Tasas</i> |
|------------------------|--------------|
| Muebles y Enseres | 10% |
| Vehículos | 20% |
| Equipos de Computación | 33% |

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo los muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de oficina y equipos de computación se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base de medición del principio de realización. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, 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 las utilidades líquidas.

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

Impuesto corriente: El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%.

Impuestos diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La compañía no ha contratado los servicios de un perito para la elaboración del cálculo actuarial.

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 periodo más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, se presenta de la siguiente manera:

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

| | |
|-------------------------|---------------|
| Efectivo y bancos | 2.875,12 |
| Cooperativa 23 de julio | 2.345,77 |
| Bancos | <u>529,35</u> |

6.- *Capital Social* – Al 31 de diciembre de 2016 el capital social autorizado es de \$ 400 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

PATRIMONIO:

PATRIMONIO:

| | |
|---|-----------------|
| Capital social | 800,00 |
| Reserva legal | - |
| Resultados acumulados | <u>1.596,44</u> |
| Resultados acumulados | 4.355,11 |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | - |
| Utilidad/ pérdida del ejercicio | 536,38 |
| Otros Resultados Integrales | - |

INGRESOS ORDINARIOS

INGRESOS ORDINARIOS

12.500

| | |
|---|--------|
| Ingresos provenientes de la venta de bienes | |
| Ingresos provenientes de la prestación de servicios | 12.500 |
| Intereses ganados | |
| Otros ingresos | |

INFORMATIVO REEMBOLSO INGRESOS VENTAS SERVICIO PUNTO DE EMISION

394.225.92

COSTO DE VENTAS

Productos No producidos por la Compañía

| | |
|--------------------|---|
| Inventario Inicial | - |
| servicios | - |
| Importaciones | - |
| Inventario Final | - |

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**11.658,63****Gasto por beneficios a los empleados****6.159,56**

Sueldos 4.941,48

Aporte Patronal 600,39

Fondo de reserva 411,79

Vacaciones 205,90

Depreciaciones 59,77

Arriendos 1095,92

Atención socios (refrigerio) Agasajo Navideño

Transporte 4,46

Honorarios abogado y contables 2316,6

Impuestos, contribuciones y otros 514,32

Servicios de imprenta 100,52

Promoción y Publicidad 46,8

Gasto suministros y materiales y copias 40,09

Gasto de comunicación

Servicios básicos 159,22

Otros Gastos 1145,37

Gastos administrativos**5.423,30****Gastos financieros****16,00**Comisiones
y gastos
bancarios**16,00****Otras pérdidas y ganancias**Pérdida en venta de
activos fijos y total**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA****841,38****IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO:****305,00**

15% utilidad trabajadores

126,21

25%

178,79**UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO****536,38**

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de nuestro informe, han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros del año 2020, ya que el mundo se encuentra paralizado por una pandemia del COVID-19, que en el Ecuador a la fecha nos encontramos en casa, cumpliendo con la emergencia sanitaria decretada a partir del mes de marzo.



LCDA.PCA. Paca Elizabet Benalcazar Espinosa
CONTADORA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LUIS PALLARES SA
1718-01