

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

NOMBRE DE LA EMPRESA	Transportes carlos alfonso cruz cia ltda
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2017
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1791989430001
EXPEDIENTE	
DIRECCION	QUITO , Cotocollao, calle a n 59-55 y calle c
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Transporte regular o no regular de carga pesada por carretera
CAPITAL SUSCRITO	10.000,00

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros COMPARATIVOS se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF- PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), que comprenden:

- § Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- PYMES).
- § Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- § Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF- PYMES).

Para los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF- PYMES), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 36 NORMAS actuales de NIIF-PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros COMPARATIVOS de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, propiedades de inversión**, Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

5. Anexos

NOTA 1. Ingresos actividades ordinarias: Proviene del reconocimiento de su actividad principal, en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es prestado.

CUENTA	2.016	2.017
INGRESOS	540.055	380.913
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	540.055	380.913
PRESTACION DE SERVICIOS	539.755	380.913
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	300	-

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

NOTA 2. Gastos Administrativos: Son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la compañía

CUENTA	2.016	2.017
GASTOS ADMINISTRATIVOS	510.246	294.091
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	139.867	117.101
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	28.538	23.982
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	60.263	46.537
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.144	13.548
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.200	-
LUBRICANTES	15.385	13.422
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	-	261
TRANSPORTE	82.850	30.380
GASTOS DE VIAJE	-	1.464
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.747	4.748
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.795	11.656
DEPRECIACIONES:	70.142	7.468
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	70.142	7.468
AMORTIZACIONES:	-	8.619
OTROS ACTIVOS	-	8.619
OTROS GASTOS	86.315	14.905

NOTA 3. Gastos financieros Son los gastos que se desembolsan por el uso del sistema financiero esto son:

CUENTA	2.016	2.017
GASTOS FINANCIEROS	15.077	135.926
INTERESES	15.077	18.002
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	-	9.600
OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	108.324

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

NOTA 4. Resultados antes de impuestos

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2017, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

CUENTA	2.016		2.017
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	14.505	-	49.103
participacion trabajadores	2.176		-
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	12.329	-	49.103

NOTA 5. Efectivo y equivalentes del efectivo

CUENTA	2.016		2.017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	90.386		22.516
CAJA BANCOS	90.386		22.516

NOTA 6. Activos Financieros Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.

La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera no tiene riesgo de cobro por lo que no se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI.

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS FINANCIEROS	171.630	123.483
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	97.734	71.246
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	97.734	71.246
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	73.896	52.237

NOTA 7. Impuestos corrientes: Saldos de créditos tributarios aplicados durante el periodo son clasificados:

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	10.444
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	-	10.444

NOTA 8. Otros activos corrientes:

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	-	45.000
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	-	45.000

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Valores revelados al costo y su respectiva depreciación:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	182.839	166.752
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	435.902	400.197
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 253.063	- 233.445

NOTA 10. Propiedad de inversión:

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	3.646	52.022
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	3.646	52.022

NOTA 11. Cuentas y documentos por pagar

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	46.776	15.501
LOCALES	46.776	15.501

NOTA 12. Otros pasivos financieros

CUENTA	2.016	2.017
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-	4.447

NOTA 13. Capital Los saldos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 por 10.000 USD completamente pagado, también incluyen partidas como:

Reservas La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Ganancias acumuladas Está a disposición de los accionistas puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores, incluye partidas como los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF- PYMES”,

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

Resultados

CUENTA	2.016	2.017
PATRIMONIO NETO	286.516	155.936
CAPITAL	10.000	10.000
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10.000	10.000
RESERVAS	128	128
RESERVA LEGAL	128	128
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	-	1.567
RESULTADOS ACUMULADOS	264.058	145.808
GANANCIAS ACUMULADAS	262.491	145.808
RESERVA DE CAPITAL	1.567	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	12.329	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	12.329	-
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-	- 49.103


José Enrique Helou Torres
CONTADOR LIC. 03307 CCPP
AUT. SRI 1703828580001

<Fin del Documento>