

# **Notas explicativas a los estados financieros**

## **Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

### **1. Información general**

NOMBRE DE LA EMPRESA	Transportes carlos alfonso cruz cia ltda
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2018
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*

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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:

<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
<b>Edificios</b>	20	5 %
<b>Equipo de Computo</b>	3	33 %
<b>Vehículos</b>	5	20 %
<b>Maquinarias y Muebles y Enseres</b>	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 evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

Acreeedores 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 2018, 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) Bases de Medición**

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

**b) 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. 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

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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	<u>2,017</u>	<u>2,018</u>
INGRESOS	380,913	355,158
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	380,913	355,158
PRESTACION DE SERVICIOS	<u>380,913</u>	<u>355,158</u>

**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	<u>2,017</u>	<u>2,018</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	294,091	274,934
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS		
REMUNERACIONES	117,101	118,771
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	23,982	24,248
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46,537	38,906
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13,548	9,314
COMBUSTIBLES	-	9,423
LUBRICANTES	13,422	-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	261	377
TRANSPORTE	30,380	2,175
GASTOS DE VIAJE	1,464	2,264
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4,748	4,733
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11,656	319
DEPRECIACIONES:	7,468	39,883
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,468	39,883
AMORTIZACIONES:	8,619	-
OTROS ACTIVOS	8,619	-
OTROS GASTOS	<u>14,905</u>	<u>24,520</u>

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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

CUENTA	<u>2,017</u>	<u>2,018</u>
GASTOS FINANCIEROS	135,926	20,042
INTERESES	18,002	20,042
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	9,600	-
OTROS GASTOS FINANCIEROS	108,324	-

**NOTA 4. Resultados antes de impuestos**

*El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2018, 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	<u>2,017</u>	<u>2,018</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA -	49,103	18,066
participacion trabajadores	-	2,710
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	- 49,103	15,356
impuesto a la renta	-	6,373
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	- 49,103	8,983

**NOTA 5. Efectivo y equivalentes del efectivo**

CUENTA	<u>2,017</u>	<u>2,018</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	22,516	8,255

**NOTA 6. Activos Financieros** Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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 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.

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
ACTIVOS FINANCIEROS	123,483	89,677
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	71,246	74,721
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	52,237	14,956

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

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10,444	12,278
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	-	1,159
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	10,444	11,119

**NOTA 8. Otros activos corrientes:**

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	45,000	45,000
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	45,000	45,000

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	166,752	133,869
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	400,197	407,196
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 233,445	- 273,327

**NOTA 10. Propiedad de inversión:**

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	52,022	33,419
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	52,022	33,419

**NOTA 11. Cuentas y documentos por pagar**

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15,501	24,739
LOCALES	15,501	24,739

**NOTA 12. Otros pasivos financieros**

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	4,447	4,422

**NOTA 13. Capital** Los saldos a 31 de diciembre de 2018 y 2017 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.

**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

**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”, 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.

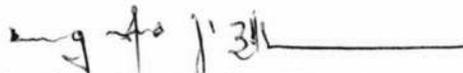
De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

**Resultados**

<b>CUENTA</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>
PATRIMONIO NETO	155,936	44,993
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	1,567
RESULTADOS ACUMULADOS	145,808	25,881
GANANCIAS ACUMULADAS	145,808	71,145
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	45,264
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	8,983
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	8,983
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	- 49,103	-

**10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

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