

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE DE CONTENIDOS.

Estado de Situación financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros.

Abreviaturas usadas:

USD \$ **Dólares estadounidense**

NIIF **Normas internaciones de información financiera**

NIIF para pymes **Normas internaciones de información financiera para
pequeña y mediana empresa.**

Compañía: **COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA
MULTITRASCORD S.A**

S.A. **Sociedad anónima.**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A
MULTITRANCORDSA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 -2018

Expresado en USD dólares americanos

	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
<u>Efectivo Y Equivalentes De Efectivo</u>	<u>14.590,64</u>	<u>2.884,09</u>
Caja		
Caja Chica	51,03	
Caja General	-	2.884,09
Bancos		
Banco Bolivariano cte	4.584,47	
Banco Bolivariano Ah	9.955,14	
ACTIVOS FINANCIEROS		
<u>Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes</u>	<u>78.618,04</u>	<u>19.221,20</u>
Clientes	19.802,64	
cuentas por cobrar socios activos	19.653,40	19.221,20
cuentas por cobrar socios inactivos	39.162,00	
Inventario		
Activos Por Impuestos Corrientes		
<u>Crédito Tributario A Favor De La Empresa</u>	<u>9.731,46</u>	<u>6.883,08</u>
Impuestos Retenidos Por Clientes Año ANTERIORES	6.883,08	6.883,08
Impuestos Retenidos Por Clientes Año Actual	2.848,38	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta Y Equipo		
<u>Costo</u>	<u>29.698,94</u>	<u>13.937,00</u>
Terrenos	25.800,77	13.187,00
Muebles oficina	1.156,97	
Equipos De Computación y Software	2.741,20	750,00
<u>(-) Depreciación Acumulada Propiedades,</u>	<u>-1.927,62</u>	<u>-20,83</u>
Dep.Acum. Equipos De Computación y Software	-770,65	-20,83
Dep. Acum. Muebles y enseres	-1.156,97	
TOTAL ACTIVO	<u>130.711,46</u>	<u>42.904,54</u>

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas Y Documentos Por Pagar		
Proveedores	19.678,75	995,54
Proveedores Locales	19.678,75	995,54
Provisiones		
Provisión de ingresos	58.815,40	-
Provisión de ingresos	58.815,40	
Otras Obligaciones Corrientes		
Con La Administracion Tributaria	587,85	3.333,82
Retencion En La Fuente	-	
Formulario 103 Por Pagar	470,05	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	3.333,82
Impuesto Al Valor Agregado	-	
Formulario 104 Iva Por Pagar	117,80	
Con El Instituto Ecuatoriano De Seguridad	159,24	-
Aportes Personal less	37,96	
Aporte Patronal less	48,84	
IESS por pagar 17.60%	72,44	
Por Sueldo Beneficios De Ley a Empleados	1.173,31	2.674,18
Sueldos	496,72	
Decimo Tercero	33,77	
Decimo Cuarto	328,33	
Participación a trabajadores por pagar	314,49	2.674,18
TOTAL PASIVO	80.414,55	7.003,54
PATRIMONIO		
Capital	6.400,00	6.400,00
Capital Suscrito O Asignando	6.400,00	6.400,00
RESERVAS	2.832,01	2.832,01
RESERVA LEGAL	2.064,50	2.064,50
RESERVA FACULTATIVA	767,51	767,51
Otros Resultados Integrales	12.613,77	-
Superavit Por Revaluacion de Propiedad, Planta y	12.613,77	-
Resultados Acumuladas	26.669,01	14.849,10
Ganancias Acumuladas Año N	36.484,94	24.665,05
(-)Perdidas Acumuladas Año N	-9.815,93	-9.815,95
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	1.782,12	11.819,89
Ganancia del ejercicio	1.782,12	11.819,89
(-)Pérdida del ejercicio	-	-
TOTAL PATRIMONIO	50.296,91	35.901,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	130.711,46	42.904,54
CAMPOVERDE JUMBO DALMITA GERENTE GENERAL 1721502290	DELGADO LOPEZ DANIELA CONTADOR 1715013825001	

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A MULTITRANCORDSA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 1 enero al 31 de diciembre del 2019

Expresado en dólares americanos

2019

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	339.112,75
OTROS INGRESOS	34.349,35
TOTAL INGRESOS	373.462,10

EGRESOS

COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS

GASTO TRANSPORTE	-339.112,75
GASTOS DE AMINISTRACIÓN	
SUELDO Y SALARIO	-8.938,13
APORTE PATRONAL	-728,38
GASTO FONDO RESERVA	-904,04
MOVILIZACION	-793,49
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	-7.208,32
REMUNERACION A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	-1.690,08
MANTENIMIENTO INSTALACION DE EQUIPOS	-206,70
ARRENDAMIENTO DE OFICINA	-3.113,96
PROMOCION Y PUBLICIDAD	-107,12
GASTO GESTION	-722,39
GASTO DE VIAJES	-290,25
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	-654,18
REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTILES	-198,59
IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.258,02
GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPU	-620,35
SUMINISTRO OFICINA	-325,92
GASTO COMPENDSACION SINIESTROS	-3.400,00
GASTOS FINANCIEROS	-92,82
TOTAL EGRESOS	-371.365,49

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.096,61
-------------------------------	-----------------

15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-314,49
IMPUESTO CAUSADO	-

UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	1.782,12
--	-----------------

VENTAS INFORMATIVAS	-977.420,23
COMPRAS INFORMATIVAS	977.420,23

CAMPOVERDE JUMBO DALMITA
GERENTE GENERAL
1721502290

DELGADO LOPEZ DANIELA
CONTADOR
1715013825001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

	PARTICIPACION CONTROLADORA													PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA		
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30701	30702	30	31	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO															
	6400	0	2064,5	767,51	0	12613,77	0	0	36484,94	-9815,93	0	1782,12	50296,91		50296,91
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR															
ANTERIOR	6400	0	2064,5	767,51	0	0	0	0	24665,05	-9815,95	0	11819,89	35901		35901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	6400	P	2064,5	767,51	P	P	P	P	24665,05	-9815,95	0	11819,89	35901	D	35901
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					P	P	P	P					0	D	0
CORRECCION DE ERRORES:					P	P	P	P					0	D	0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	12613,77	0	0	11819,89	0,02	0	-10037,77	14395,91		14395,91
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles							N		P				0		0
Otros cambios (detallar)			D	D	D	12613,77	D	0	11819,89	0,02	0	-11819,89	12613,79		12613,79
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											0	1782,12	1782,12	D	1782,12

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO		
		SALDOS BALANCE (En US\$)
	CODIGO	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	11.706,55
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE O	9501	14.854,70
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-62.245,22
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-59.396,84
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades or	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de póliza	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-2.848,38
Clases de pagos por actividades de operación	950102	14.595,61
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	18.683,21
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pó	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-4.087,60
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	62.504,31
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE IN	9502	-15.761,94
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-15.761,94
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FI	9503	12.613,79
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	12.613,79
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectiv	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	9505	11.706,55
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	2.884,09
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	14.590,64

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RE	96	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	60.407,70
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.906,79
Ajustes por gastos en provisiones	9705	58.815,40
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-314,49
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-47.649,61
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-59.396,84
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-2.848,38
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	18.683,21
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-4.087,60
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de oper	9820	12.758,09

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

NOMBRE DE LA EMPRESA:

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A.::

RUC: 1791994590001

DESCRIPCIÓN:

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A. **(en adelante la "Compañía")** fue constituida en Cantón Quito, el 12 de mayo del 2005 mediante escritura pública, inscrita en registro mercantil el 14 de junio del 2005.

OBJETO SOCIAL:

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.

DOMICILIO FISCAL: La Concordia, Av. Simón Plata Torres lote 4 y Calle Martinica.

REPRESENTANTE LEGAL:

Campoverde Jumbo Dalmita Lisbeth, ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, y todas las demás funciones que se le atribuyen en el art. Vigésimo segundo de la constitución de la compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones

y otros juicios profesionales. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

2.2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana empresa, NIIF PYME.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la sección 35 y la sección 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Medición de valores razonables

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Uso de juicios y estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular.

Sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

En la presentación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

- Provisión para cuentas de dudoso cobro.- La determinación del deterioro para cuentas de adeudo cobro se establece con base a un análisis individual por cliente misma que podría ser afectada si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio.

- Vida útil de propiedad, mobiliario y equipo.- La determinación de las vidas útiles involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a obsolescencia técnica en especial en lo que se refiere a equipo informático. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018; cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

- **Pérdida por deterioro de activos.-** Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros de activo o de la unidad generadora de efectivo exceda su monto recuperable. Los activos como inventarios, propiedad, mobiliario y equipo se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor. La Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se analizan, entre otros, siguientes parámetros:

- ✓ Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- ✓ Cambios significativos adversos para la Compañía en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- ✓ Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- ✓ Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- ✓ Evidencia que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado. Los resultados reales pueden variar y pueden causar ajustes significativos a los activos de la Compañía dentro del siguiente ejercicio.

- **Valor neto de realización .-** Valor neto realizable, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

- **Hipótesis empleadas en el cálculo de beneficios laborales post – empleo**
Los estudios de beneficios laborales post empleo realizada por un actuario independiente se miden aplicando el método de la Unidad de Crédito Proyectado; el cual permite cuantificar el valor presente de la obligación futura basada en bases técnicas como tablas de mortalidad, invalidez y cesantía de acuerdo a estadísticas de la población asalariada del país corregida a la realidad de la Compañía.

- **Provisiones por compromisos adquiridos con terceros.-**
Estimaciones realizadas por la Compañía en base a las estadísticas de consumos de bienes y/o servicios, debido a que el servicio o bien ha sido recibido en el período y las obligaciones son liquidadas generalmente en el mes siguiente cuando se recibe la facturación.

Estas estimaciones y juicios se realizan en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

3.1. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO LA CONCORDIA MULTITRASCORD S.A., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

3.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

3.3. SISTEMA CONTABLE

El registro y procesamiento de información financiera que da origen a los informes contables, se los realiza por medio del sistema informático PERSEO.

La gerencia considera que el sistema brinda seguridades del caso.

3.4. MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las cifras incluidas en los estados financieros adjunto, están expresados en dólares estadounidense que corresponde a la moneda funcional y de presentación, unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

3.5. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo constituyen los saldos en caja, bancos en inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere de su valor de realización. Este efectivo mantenido en bancos está sujeto a un riesgo no significativo de cambios en su valor, por lo que la compañía mantiene sus saldos en bancos locales los cuales están calificados con diferentes categorías.

3.6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, 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 en el caso que aplique.
- **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; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.7. ACTIVOS FINANCIEROS - CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento inicial

Los instrumentos financieros de las cuentas del activo cuando se originan se clasifican en el momento del reconocimiento inicial y se reconocen a su valor razonable, los cuales incluyen los costos directos atribuibles con el activo adquirido.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier eventual deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reduce mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas. Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- ✓ los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado;
- ✓ la Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- ✓ la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía al cierre anual de sus estados financieros efectúa una evaluación si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor contable y para lo cual efectúa lo siguiente:

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar se presentan netos de la estimación de una provisión en el caso de que exista evidencia objetiva y competente de que el riesgo de cobro existe. Las provisiones para el deterioro de los préstamos y cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual y se cargan en los resultados del año en que se origina.

Activos financieros al costo amortizado

En los activos financieros al costo amortizado o mantenidos hasta su vencimiento, la Compañía evalúa si existe evidencia suficiente y competente si un activo o grupo de activos están deteriorados y en el caso de que exista evidencia de que el deterioro es

la compañía no reconoce ninguna provisión y en el evento de que existe evidencia de que el deterioro es permanente se registra una provisión en los resultados de año.

Los castigos se disminuyen de las provisiones y los excedentes de las provisiones se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

3.8. PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros constituyen pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados, préstamos y cuentas por pagar; y, derivados designados como instrumentos financieros de cobertura eficaz y se reconocen cuando existe un acuerdo contractual a su valor razonable el cual puede ser su valor de liquidación o a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés y se los intereses se reconocen en los resultados y en el período en el cual se originan, por lo que los pasivos financieros son clasificados como obligaciones corrientes a menos que la Compañía tenga el acuerdo de cancelar las obligaciones a más de doce meses después de la fecha del balance general.

Medición posterior

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos financieros incluyen obligaciones con personas naturales, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos valores corresponden a financiamiento recibido y a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año y no tienen la intención anticipada de cancelar las obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Compañía mantiene activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

3.9. POLÍTICAS PARA INVENTARIOS:

Los inventarios se valoran al menor entre el costo y valor neto realizable. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para tener cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

3.10. POLÍTICAS PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son reconocidos como propiedades, mobiliario y equipos, aquellos bienes materiales de naturaleza corporal que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida útil mayor a un período. Estos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada activo a su actual ubicación y condición.

i. Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades, mobiliario y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades, mobiliario y equipo comprende el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

Los costos de financiación se contabilizan como parte del valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones de “activo calificado” (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

ii. Medición posterior

Las propiedades, mobiliario y equipos, posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo. Este modelo es un método contable en el cual la propiedad, mobiliario y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las propiedades, mobiliario y equipos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de las propiedades, mobiliario y equipos y se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de las propiedades, mobiliario y equipos se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo y se reconocerá en la cuenta de resultados.

iii. Depreciación

La depreciación es determinada aplicando el método lineal sobre el costo de los activos menos su valor residual.

La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula

en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes. A continuación, se presentan la vida útil usada en el cálculo de la depreciación para cada categoría de las propiedades, mobiliario y equipos:

Activo Vida útil

Edificios	25 años
Vehículos	5-10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años

3.11. Obligaciones por beneficios post empleo

Beneficios post-empleo

Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio. La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado, usando el “Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado”, con el cual se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente.

Las disposiciones legales o contractuales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. La Compañía reconoce en otros resultados integrales todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de la obligación por los planes de beneficios definidos; el costo del servicio y el saneamiento del descuento se reconoce en resultados como gastos de beneficios a los empleados y costos financieros, respectivamente. Cuando tengan lugar mejoras o reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La Compañía reconoce ganancias y pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando ésta ocurre.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Beneficios Corrientes

Las obligaciones por beneficios corrientes de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a bonos de desempeño y a las establecidas en el Código de Trabajo del Ecuador, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, décimo tercera y décimo cuarta remuneración.

3.12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende 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 impositivas que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

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 impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Se emitió un decreto ejecutivo para exonerar el saldo del anticipo pendiente de pago de este período para el ejercicio 2019 para provincia de Esmeraldas.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2019 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables.

La tarifa de Impuesto a la Renta a partir del año 2019 es el 25% de las utilidades después de participación de trabajadores, con ciertas excepciones y beneficios para microempresas, y otros incentivos tributarios.

3.13. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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 se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.14. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16. 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.

3.17. ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

El siguiente es un juicio gerencial significativo en la aplicación de las políticas contables que tienen un efecto importante en los estados financieros, respecto del reconocimiento de ingresos.

Reconocimiento de ingresos

Basándose en el Registro Oficial No. 51 del 21 de octubre del 2009 el cual menciona:

“Base jurídica: Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno art. 121. 206 inciso sexto.

Absolución: Los sujetos pasivos que se dediquen al servicio de transporte de pasajeros y carga, gravados con tarifa 0% del IVA que no se encuentren inscritos en el Régimen Simplificado siempre y cuando facturen por dichos servicios a través de Cooperativas, asociaciones u otros gremios de los que formen parte, además, siempre y cuando el ingreso obtenido por dicho servicio sea exclusivamente del transportista y no de la cooperativa asociación o gremio de la que formen parte, podrá aplicar el sexto inciso del art. 206 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno...”

Con este marco jurídico, la Compañía no registra como ingresos los cobros obtenidos por las ventas de los correspondientes puntos de emisión.

Sin embargo, se presentan en el estado de Resultados Integral, como cuentas de orden.

3.18. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

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

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- 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.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 2 marzo del 2020. No se tenía hechos relevantes.

Sin embargo a la fecha de publicación de los Estados Financieros, esto es en junio del año 2020, debido a la situación de emergencia sanitaria generada por la pandemia de coronavirus (Covid-19), El Gobierno Nacional decretó el Estado de Excepción mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo del 2020, restringiendo la libertad de tránsito y movilidad a nivel nacional. Pese a esa restricción, la compañía ha tenido una ligera afectación, que luego fue superado con la emisión de salvoconductos para todos los operadores y socios, que requerían movilización.

La Administración de la compañía considera que no existe incertidumbre significativa con respecto a la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha, sin embargo dada la incertidumbre tanto en la duración como en la intensidad de la situación originada por el Covid-19, los efectos se advierten en relación al riesgo de crédito.

4. Información aclaratoria de las cifras del balance

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el dinero en cuentas bancarias y efectivo disponible al 31 de diciembre del 2019 y 2018 compuesta por:

<u>Efectivo Y Equivalentes De Efectivo</u>	<u>14.590,64</u>	<u>2.884,09</u>
Caja		
Caja Chica	51,03	
Caja General	-	2.884,09
Bancos		
Banco Bolivariano cte	4.584,47	
Banco Bolivariano Ah	9.955,14	

4.2. Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar.

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor de la factura y forma de pago

ACTIVOS FINANCIEROS		
<u>Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No</u>	<u>78.618,04</u>	<u>19.221,20</u>
Cientes	19.802,64	
cuentas por cobrar socios activos	19.653,40	19.221,20
cuentas por cobrar socios inactivos	39.162,00	

4.3. Activos por impuestos corrientes

<u>Crédito Tributario A Favor De La Empresa Renta</u>	<u>9.731,46</u>	<u>6.883,08</u>
Impuestos Retenidos Por Clientes Año ANTERIORES	6.883,08	6.883,08
Impuestos Retenidos Por Clientes Año Actual	2.848,38	

4.4. Activo no corriente:

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, Planta Y Equipo

Costo	29.698,94	13.937,00
Terrenos	25.800,77	13.187,00
Muebles oficina	1.156,97	
Equipos De Computación y Software	2.741,20	750,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y	-1.927,62	-20,83
Dep.Acum. Equipos De Computación y Software	-770,65	-20,83
Dep. Acum. Muebles y enseres	-1.156,97	

En cuanto a las propiedades, planta y equipo para el ejercicio 2019, se hizo este levantamiento de los bienes existentes, cuyos valores e incrementos se registran en el patrimonio, Revaluación de propiedad planta y equipo.

El costo de los terrenos se registraron al valor reflejado en el impuesto predial al 1 enero del 2019.

Adicional el incremento en Equipos de cómputo, corresponde a sistema contable Perseo, que se adquirió en junio del 2019.

4.9- Cuentas por pagar

PASIVO CORRIENTE

Cuentas Y Documentos Por Pagar

Proveedores	19.678,75	995,54
Proveedores Locales	19.678,75	995,54
Provisiones		
Provisión de ingresos	58.815,40	-
Provisión de ingresos	58.815,40	
Otras Obligaciones Corrientes		

Los proveedores por pagar constituyen proveedores locales de servicios e insumos.

La provisión de ingresos, corresponde a valores por recaudar de los socios, obligaciones generadas en el año 2019.

4.10.- Otras obligaciones corrientes

Con La Administracion Tributaria	587,85	3.333,82
Retencion En La Fuente	-	
Formulario 103 Por Pagar	470,05	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	3.333,82
Impuesto Al Valor Agregado	-	
Formulario 104 Iva Por Pagar	117,80	
Con El Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social	159,24	-
Aportes Personal less	37,96	
Aporte Patronal less	48,84	
IESS por pagar 17.60%	72,44	
Por Sueldo Beneficios De Ley a Empleados	1.173,31	2.674,18
Sueldos	496,72	
Decimo Tercero	33,77	
Decimo Cuarto	328,33	
Patricipación a trabajadores por pagar	314,49	2.674,18

4.12.- Patrimonio –

Capital	6.400,00	6.400,00
Capital Suscrito O Asignando	6.400,00	6.400,00
RESERVAS	2.832,01	2.832,01
RESERVA LEGAL	2.064,50	2.064,50
RESERVA FACULTATIVA	767,51	767,51
Otros Resultados Integrales	12.613,77	-
Superavit Por Revaluacion de Propidad, Planta y Equipo	12.613,77	-
Resultados Acumuladas	26.669,01	14.849,10
Ganancias Acumuladas Año N	36.484,94	24.665,05
(-)Perdidas Acumuladas Año N	-9.815,93	-9.815,95
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	1.782,12	11.819,89
Ganancia del ejercicio	1.782,12	11.819,89
(-)Perdida del ejercicio	-	-
TOTAL PATRIMONIO	50.296,91	35.901,00

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 02 de marzo del 2020.