

TRANSPORTES DE PASAJEROS CLAUDIO GUERRERO CIA. LTDA

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre 2018

(Cifras expresadas en dólares americanos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

La compañía de **TRANSPORTES DE PASAJEROS CLAUDIO GUERRERO CIA. LTDA**, se constituyó como una empresa de responsabilidad Limitada el 22 de mayo de 1984. Su domicilio está ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Joseguango Bajo, camino a la entrada a la Plantación Agrina, calle principal S/N.

La actividad principal de la compañía es realizar el transporte de pasajeros, en buses entre la parroquia Joseguango Bajo y Latacunga y viceversa.

El capital social de la compañía asciende a cien mil sucres (100.000) divididos en cien participaciones.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES), las cuales requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar.

a) Preparación de los Estados Financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares americanos.

La compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo a las NIIF. Esta preparación exige la presentación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF para PYMES.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo de los saldos en caja, bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo.

c) Propiedad, Planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se muestran al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto cuando se trata de pérdidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente que es del 22% sobre la utilidad gravable. O se determina en función de lo indicado en el Art. 79 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

e) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones y descuentos.

f) Beneficios a empleados

Participación Trabajadores De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores la cifra equivalente al 15% de la utilidad anual.

g) Préstamos y cuentas a cobrar

Se incluyen en esta categoría los Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar del activo corriente, excepto aquellos deudores cuyos vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado financiero que se clasifican como activo no corriente.

h) Cuentas y Documentos por Pagar

En lo que respecta a los pasivos corrientes está integrado por aquellas obligaciones que menores a un año como son el pago a proveedores, obligaciones con el IESS, participaciones, impuesto a la renta, etc.

i) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el Estado de Resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconocen el patrimonio. El impuesto a la renta es el impuesto que se paga sobre las utilidades gravables, calculando con base a la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Para el año 2018, la tarifa del impuesto a la renta es el 22% y en caso de que las utilidades sean reinvertidas en el país y se destinen a la adquisición de maquinarias y equipos nuevos para la actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

j) Pasivos y Documentos por Pagar no Corrientes

Este grupo de pasivos está compuesto por aquellas obligaciones mayores a un año. En cuanto a las obligaciones financieras y los demás acreedores de igual manera, se efectuará las revelaciones respectivas, dependiendo de su origen.

k) Reservas y resultados acumulados

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año. En cuanto a la reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, así como los resultados de superávit puede ser utilizado para absorber pérdidas.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos por efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprenden;

CONCEPTO	PERIODO	
	DIC. 2017	DIC. 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	390.25	1032.54
TOTAL	390.25	1032.54

NOTA 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende los siguientes rubros que se detallan a continuación;

CONCEPTO	PERIODO	
	DIC. 2017	DIC. 2018
Edificios	10000.00	10000.00
Muebles y enseres	1118.85	1118.85
(-) Deter. Acumul. de Propiedad	(4090.22)	(4090.22)
Planta y equipo		
TOTAL	7028.63	7028.63

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	DIC. 2017	DIC. 2018
Impuesto a la renta del ejercicio	20.18	0
TOTAL	20.18	0

NOTA 5. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO

Este rubro constituye el capital inicial con que se integró la compañía.

CONCEPTO	PERIODO	
	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2018
Capital Suscrito y/o Asignado	406.00	406.00
TOTAL	406.00	406.00

NOTA 6. RESULTADOS DEL EJERCICIO

En este grupo de cuentas se registra las utilidades acumuladas de años anteriores y la utilidad obtenida en el año 2018.

CONCEPTO			PERIODO	
			DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2018
Utilidades	acumuladas	ejercicios	2075.42	2136.23
anteriores				
Utilidad del Ejercicio			60.81	1763.16
TOTAL			2136.23	3899.39



Ing. María del Carmen Veloz
CONTADORA