

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE TURISMO TRANSLUAT S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2019

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA

TRANSLUAT S.A., es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida el 8 de septiembre del 2009, con domicilio tributario en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Calle Manuel Valdivieso 5799 y Nicolás Joaquín de Arteta.

Su actividad principal es el transporte de pasajeros turistas vía terrestre.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base al costo histórico, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas por el Ecuador, por parte de la Superintendencia de Compañías.

Están presentados en unidades monetarias US\$ de los estados unidos de Norteamérica, vigente en el país.

La preparación y presentación de estos estados financieros y de sus notas es responsabilidad del Directorio y la Gerencia de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que, a su mejor saber y entender y en la medida que le fue aplicable, la Compañía ha cumplido con toda la normatividad contable y legal vigente para el registro de sus operaciones y para la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB.

En virtud de lo expuesto, damos cumplimiento con la presentación de la información financiera bajo NIIF PYMES.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD - SIGNIFICATIVAS

a) CLASIFICACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa;

o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Compañía considera efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras y depósitos a plazo con vencimiento dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

c) ACTIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar.

La totalidad de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales de 30 días plazo y los importes de las cuentas por cobrar no consideran el recargo de intereses.

d) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación del bien y el valor registrado en los libros, reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida estimada, aplicando el método lineal. (Costo menos valor residual dividido para vida estimada).

En la depreciación de propiedad, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes:

Muebles y equipos:	Tasa	10%
Equipos de computación:	Tasa	33.33 %
Vehículos:	Tasa	17 %

e) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a los empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

f) PROVISIONES

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La Compañía por el momento no considera viable el contratar los servicios por contar con 1 empleado en relación de dependencia.

g) PASIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar se revisan para determinar si existe alguna evidencia de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una partida por deterioro del valor.

h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales se pueda compensar las diferencias temporales.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

i) RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de la venta de servicios de transporte en el curso ordinario de las actividades se reconocen y registran a valor razonable en el período en el cual se devengan.

j) GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se componen de remuneraciones, gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros, impuestos, tasas y contribuciones y otros costos propios del giro del negocio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes	1	0,00	0,00
Deudores comerciales	2	7.758,75	3.965,53
Impuestos corrientes	3	3.603,88	2.503,08
Seguros anticipados		1.412,68	1.218,20
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	82.147,76	45.682,99
Otros activos no corrientes	4	0,00	0,00
Activos totales		94.923,07	53.369,80
PASIVOS			
Obligaciones financieras		1.847,70	298,21
Acreedores comerciales		0,00	2.475,00
IESS por pagar		258,88	126,81
15% Participación trabajadores		0,00	56,28
Impuestos corrientes	5	39,77	147,93
Impuesto renta del ejercicio		0,00	0,00
Préstamos corrientes de accionistas		90.755,15	48.237,93
Otras cuentas por pagar		0,00	120,00
Obligaciones corrientes por beneficios a empleados		680,97	203,17
Pasivos totales		93.582,47	51.665,33
PATRIMONIO			
Capital en acciones		800,00	800,00
Reserva legal		400,00	400,00
Utilidades no distribuidas		504,47	282,34
Pérdidas acumuladas		0,00	0,00
Utilidad (pérdida del ejercicio)		-363,87	222,13
Patrimonio total		1.340,60	1.704,47
Pasivo y Patrimonio		94.923,07	53.369,80

ESTADO DE RESULTADOS 1 ENERO - 31 DIC 2019

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	6	113.620,76	133.452,00
Gastos de administración y ventas	7	-113.984,63	-133.076,78
Utilidad antes de impuesto y trabajadores		-363,87	375,22
Gasto participación trabajadores		0,00	56,28
Utilidad antes de impuestos		-363,87	318,94
Gasto integral impuesto a la renta		0	96,81
Utilidad (pérdida) del ejercicio		-363,87	222,13

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2019

	Capital	Reservas	Gan acum	Pérdidas	Utilidad	Total
Saldo al 1 enero 2019	800,00	400,00	282,34	0,00	222,13	1.704,47
Movimientos entre cuentas	-	-	222,13		-222,13	0,00
Utilidad (pérd) neta				-363,87		-363,87
Saldo al 31 de diciembre del 2019	800,00	400,00	504,47	-363,87	0,00	1.340,60

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO 2019

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Flujos de efectivo de las actividades de la operación:		
Efectivo recibido de clientes	109.827,54	132.391,34
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-102.806,33	-114.281,65
Efectivo pagado 15% trabajadores	-56,28	-23,14
Efectivo procedente de las actividades de operación	6.964,93	18.086,55
Comisiones de tarjetas de crédito pagadas		
Impuesto a la renta pagado	0,00	-125,66
Flujo neto provisto por las actividades de operación	6.964,93	17.960,89
Flujos de efectivo de las actividades de inversión - Adquisición de propiedad, planta y equipo	17.516,85	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento - Dividendos pagados y flujo utilizado en las actividades de financiamiento	-24.481,78	-18.574,26
Aumento neto del efectivo durante el año	0,00	-613,37
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	0,00	613,37
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	0,00	0,00

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La Compañía cuenta con una cuenta corriente No. 3518219104, aperturada en el Banco Pichincha para el manejo de las actividades líquidas del giro del negocio, el saldo de \$ - 1.847.70 está conciliado con el extracto bancario. El sobregiro se presenta en Pasivo Corriente.

Efectivo	0.00
Cuenta corriente Banco Pichincha	0.00
Total efectivo y equivalentes	0.00

2. DEUDORES COMERCIALES

La Compañía registra el saldo por \$ **7.758.75** por cobrar al 31 de diciembre 2019. Fueron pagadas en su totalidad en el mes de enero 2020, razón por la cual no se registra riesgo o deterioro de las cuentas por cobrar.

3. CRÉDITO TRIBUTARIO

Las siguientes partidas se han reconocido como crédito tributario de retenciones recibidas de clientes:

Retenciones en la fuente del ejercicio	1.100.80
Saldo renta años anteriores	2.503.08
Anticipo mínimo renta	0.00
Impuestos corrientes	3.603.88

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo	Vehículos
1 de enero 2019	142.481.15
Adiciones	62.482.15
Bajas	79.999.00
31 de diciembre 2019	124.964.30

Depreciación acumulada y deterioro	Vehículos
1 de enero 2019	96.798.16
Depreciación anual	13.017.38
Bajas	66.999.00
31 de diciembre 2019	42.816.54

Importe en libros	
31 de diciembre 2019	82.147.76

5. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Retención en la fuente 1%	8,97
Retención en la fuente 2%	0,00
Retención en la fuente 10%	14,00
Retención del IVA 70%	16,80
Impuesto a la renta del ejercicio	0,00
Total impuestos corrientes por pagar	39,77

6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta de servicios tarifa 0%	113.580,76
Otros ingresos	40,00
	113.620,76

7. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos:

Aporte patronal, Fondos Reserva	2.610,69
Otros ingresos no gravan IESS	2.990,46
Transporte	52.218,07
Combustible	2.801,74
Matrículas vehículos	3.547,34
Peaje	1.000,96
Mantenimiento y reparaciones	3.793,63
Seguro vehículos	3.130,27
Suministros, materiales	56,16
Honorarios	1.930,00
Impuestos, contribuciones, otros	404,87
IVA gasto	8.974,61
Servicios públicos	0,00
Pagos por otros gastos	129,91
Depreciación vehículos	13.017,38
Total gastos de ventas	113.984,63
Gasto participación trabajadores	0,00
Gasto impuesto a la renta	0,00
Total gastos de ventas	113.984,63
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-363,87

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 16 de marzo de 2020.



EDGAR IVAN VILLALBA CERON
CONTADOR
RUC 1706646278001