

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PACAYACUTRANSP S.A.
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información general

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PACAYACUTRANSP S.A. (la Compañía) es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Lago Agrio, parroquia Pacayacu. Fue constituida el 24 de octubre de 2012 ante el Notario Primero del Cantón Lago Agrio. Sus actividades principales están relacionados con el Transporte de Carga Pesada por carretera dentro y fuera de la provincia.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en dólares americanos, moneda de corriente circulación en Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los servicios y se suscribe las órdenes de compra con los clientes. 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 gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 imports 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, generalmente, para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos, generalmente, se reconocen para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles)—pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa 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 impuestos diferidos, sobre la base 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 acumulado.

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:

| Propiedad, Planta y Equipo | Tiempo de Vida | Tasa de Depreciación en línea recta |
|----------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Vehículos | 5 años | 20% |
| Muebles de Oficina | 10 años | 10% |
| Edificios | 20 años | 5% |
| Equipos de Computación | 3 años | 33% |

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

| | | |
|-----------------------|--------|-----|
| Software Informáticos | 5 años | 20% |
|-----------------------|--------|-----|

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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO). Al cierre del ejercicio fiscal, la empresa aplicó los insumos menores de inventario al costo de producción.

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. El término acordado de crédito comercial con los clientes es de un máximo de 120 días calendario. 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. La tasa permitida para el castigo de cuentas incobrables en Ecuador es del 1% de las cuentas por cobrar con las salvedades que estipula el Reglamento de Aplicación a la LORTI.

(Saldos al 31-12-2019)

| | | |
|---------------|--|---------|
| 1.01.02.07 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 1078.53 |
| 1.01.02.07.01 | Otras cuentas por cobrar relacionadas año 2018 | 1078.53 |

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. El plazo de pago está definido según el flujo de caja de la empresa, regularmente dentro de 120 días contados a partir de la obligación por pagar.

(Saldos al 31-12-2019)

| | | |
|------------|---|-------|
| 2.01.08 | Cuentas por pagar diversas/relacionadas | 25.22 |
| 2.01.08.01 | Rosalino Vivanco | 25.22 |

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio.

(Saldos al 31-12-2019)

Sin movimientos

3. Ingresos de actividades ordinarias

| | | |
|--------|------------------------------------|---------|
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 7405.11 |
| 4.1.01 | Venta de Servicios con tarifa 0% | 7404.06 |
| 4.1.06 | Intereses ganados | 1.05 |

4. Ganancia antes de impuestos

| | | |
|-----------|--|---------|
| 6 | GASTOS | 7405.11 |
| 6.2.02 | GASTOS ADMINISTRACION | 7399.02 |
| 6.2.02.01 | SUELdos, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | 4736.04 |
| 6.2.02.02 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 1226.04 |
| 6.2.02.03 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 788.00 |
| 6.2.02.05 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 348.94 |
| 6.2.02.08 | Mantenimiento y reparaciones | 300.00 |
| 6.2.03 | GASTOS FINANCIEROS | 6.09 |
| 6.2.03.05 | Otros gastos financieros | 6.09 |

5. Gasto por impuestos a las ganancias

| | | |
|-------------------|------------------------------------|----------|
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 7405.11 |
| 6.2.02 | (-) GASTOS ADMINISTRACION | -7399.02 |
| 6.2.03 | (-) GASTOS FINANCIEROS | -6.09 |
| UTILIDAD GRAVABLE | | 0.00 |

La Tarifa vigente es del 25% sobre la Utilidad gravable.

6. Propiedades, planta y equipo

(Saldos al 31-12-2019)

NO APLICA

7. Activos intangibles

(Saldos al 31-12-2019)

NO APLICA

8. Compromisos por arrendamientos operativos

NO APLICA

9. Impuestos Corrientes pagados por Anticipado.

(Saldos al 31-12-2019)

| | | |
|---------------|--|--------|
| 1.01.05 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 182.79 |
| 1.01.05.01 | Crédito tributario a favor de la empresa (iva) | 42.83 |
| 1.01.05.01.01 | 12% IVA en compras bienes y servicios | 42.83 |
| 1.01.05.02 | Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.) | 139.96 |
| 1.01.05.02.01 | Retenciones del Impuesto a la Renta Año 2018 | 35.60 |
| 1.01.05.02.02 | IR Anticipo Impuesto Renta Año 2018 | 104.36 |

10. Capital en acciones

(Saldos al 31-12-2019)

| | | |
|---------|-----------------------------|---------|
| 3 | PATRIMONIO NETO | 1295.27 |
| 3.01 | CAPITAL | 800.00 |
| 3.01.01 | Capital Suscrito o Asignado | 800.00 |
| 3.06 | RESULTADOS ACUMULADOS | 495.27 |
| 3.06.01 | Ganancias Acumuladas | 495.27 |

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

(Saldos al 31-12-2019)

| | | |
|------------|---|-------|
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 59.17 |
| 1.01.01.03 | Cooperativa de Ahorro y crédito FOCLA Ltda. | 59.17 |

12. Pasivos contingentes

(Saldos al 31-12-2019)

NO APLICA

13. Facturación de operadora de Transporte a través de punto de emisión a nombre de Accionista:

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000295, estableció nuevos beneficios y regulaciones para los contribuyentes propietarios de vehículos destinados a actividades relacionadas al sector del transporte. Los valores detallados a continuación corresponden a Ingresos gravados para los accionistas que emitieron comprobantes como puntos de emisión, más no constituyen ingresos para la operadora.

(Saldos al 31-12-2019)

| Accionista | Suma de VALOR |
|--------------------------------|-------------------|
| | 0% |
| Chuquimarca Soto Eulogio | 13,650.00 |
| Herrera Vicente Noli Agustín | 143,397.57 |
| Vivanco Gallegos José Rosalino | 38,025.35 |
| Total general | 195,072.92 |

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha posterior al cierre del Balance no hay hechos que impacten sustancialmente a las cifras presentadas en los estados financieros del ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2019.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 23 de marzo de 2020

Sr. Fidel Candia
CONTADOR PACAYACUTRANS