

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSMAC S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

REGISTROS CONTABLES

Los registros contables para la preparación de los Estados Financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

Los Estado Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las que han sido adoptadas por la Superintendencia del Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han preparado sobre la base de costo histórico.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos, de efectivo se consideran los saldos de caja-bancos y todas las inversiones de alta liquidez (depósitos a plazo, inversiones en fondos administrativos).

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 37.29

ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos correspondientes a cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable, posteriormente a su costo amortizado. Los días máximos otorgados a los clientes, sobre los cuales no se aplicará un descuento para la medición al costo amortizado debido a su materialidad, son los siguientes:

La empresa ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

- ACTIVOS FINANCIEROS 48796.89

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Otras cuentas y documentos por cobrar son medidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente son medidas a su costo amortizado.

- OTRAS CUENTAS Y DOC. POR COBRAR 11500.00

PROVISIONES PARA DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar.

Las provisiones se cargan en los resultados del año, los castigos se disminuyen de la provisión y los excedentes de la provisión se registran en los resultados en el periodo que se determinan.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía registra los impuestos corrientes a su valor histórico, en esta cuenta se mantiene los impuestos mensuales como son el crédito tributario por compras y retenciones en la fuente del IVA, los mismos que son compensados con los impuestos que la empresa tiene que pagar en forma mensual, además también se registrar las retenciones en la fuente que le realizan los clientes y se compensa el impuesto a la renta que la compañía tiene que pagar en forma anual.

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 4519.82**

1%Imp. Renta	3237.03
Ret Imp. a la Renta años Anteriores	1282.79

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al costo, excepto terreno que se registran al valor de avalúo determinado por un perito especializado (1).

Equipo de Computación	1783.57
Vehículos	36885.00
Muebles y Enseres	345.54
Maquinaria y Equipos	34821.43

- (1) El re-avalúo no es obligatorio y cuando se adopta esta política debe ser periodo (por lo menos cada tres o cinco años) y es el costo de la propiedad, planta y equipo incluyen los intereses capitalizados de los prestamos relacionados con los activos en proceso de montaje y construcción.

METODO DE DEPRECIACION, VIDA ÚTIL Y VALORES RESIDUALES

Las propiedades, planta y equipos se deprecian mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos como sigue:

Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Edificios	5%
Vehículos	20%

ARRENDAMIENTOS

Los contratos de arrendamiento, mediante el cual la empresa tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros y en caso de que estos contratos no califican como arrendamientos financieros se contabilizan como arrendamientos operativos y los gastos relacionados con estos contratos se registran como gastos en el plazo de arrendamiento.

Los arrendamientos que califican como arrendamientos financieros se contabilizan como propiedad planta y quipo al costo de la inversión o al valor neto de la inversión del contrato de arrendamiento mercantil.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

El ingreso por la venta de bienes y servicios es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Los ingresos por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay ninguna importante incertidumbre con respecto a la recuperación de los importes adeudados, los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador.

El impuesto sobre la renta en Ecuador se calcula utilizando una tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del periodo.

Impuestos diferidos es el impuesto que se espera a pagar o recuperar en las diferencias temporales (diferencia entre el importe en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y la base de impuestos correspondientes utilizados en el cálculo de la ganancia). Impuestos diferidos es contabilizada utilizando el método del pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable que se recuperara ante las ganancias fiscales futuras.

El importe en libro de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el periodo cuando la responsabilidad se resuelve o se dan cuenta de los activos, basado en las tasas de impuestos y leyes que han sido aprobadas, o sustancialmente por la fecha del balance. Impuestos diferidos es cargada o abonadas directamente en la cuenta de resultados.

INGRESOS PERDIDAS POR ACCION ORDINARIAS

Ingresos por acción ordinaria se calculan teniendo en cuenta el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año.

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El código de trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.

Además de dicho código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año y los pagos son deducidos de la provisión.

COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual se incurren.

TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros consolidados se presentan en dólares EE. UU, medición de la empresa y moneda legal y unidad de cuenta de la República del Ecuador

Las transacciones en moneda extranjera (diferentes en dólares de Estados Unidos) se convierten en la moneda funcional de entidades mediante el tipo de cambio en la fecha de la transacción. Y las diferencias se incluyen pérdidas y ganancias del año.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Monica', with a long horizontal stroke extending to the right.

CONTADOR GENERAL

MONICA VALENCIA