

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Información General

Compañía de Transporte de Carga Pesada Transzurriel Cia. Ltda., es una compañía de Responsabilidad Limitada que inicio sus actividades en el mes de marzo del 2014. Su domicilio queda ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia el Sagrario, calle Colón 14-21 y Bolívar, tiene como actividad económica principal la prestación de servicios de transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional.

2. Bases de Elaboración de los estados financieros

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades NIIF PARA PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y que la compañía utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

3. Políticas Contables

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2. Activos financieros. - Los activos financieros se clasifican como: activos financieros a valor razonable con cambios en los resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

3.3. Activos financieros a valor razonable. - El importe en libros de los activos financieros se reduce por la pérdida por deterioro del valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la provisión.

3.4. Baja en cuenta de los activos financieros. - La compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

3.5. Préstamos y cuentas por cobrar. - Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar son medidos inicialmente a su valor razonable, y su reconocimiento posterior al costo

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, (excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial), menos cualquier deterioro del valor.

3.6. Otros gastos anticipados. – Corresponde a anticipos a proveedores y a empleados que se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.7. Propiedades, planta y equipo

3.7.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo.

3.7.2. Método de depreciación. - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia por el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado prospectivamente.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Años	Tasa
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de computación	3	33%

3.7.3. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.8. Pasivos financieros. – Los pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) aplican un reconocimiento inicial por su valor razonable, y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.9. Costos por préstamos. - Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurre.

3.10. Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.10.1. Impuesto corriente – Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

3.11. Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

3.12. Beneficios a los empleados

3.12.1. Participación Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3.13. Reconocimiento de ingresos. - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

3.13.1. Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los servicios por transporte de carga pesada se reconocen como ingresos de actividades ordinarias y se determinan por referencia a una hoja de transporte o planilla de liquidación de acuerdo a un periodo estimado.

3.14. Gastos. – Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

4. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio o riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la misma.

La administración tiene a su cargo la observación de riesgos, quien identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

4.1. Riesgo de mercado

4.1.1. Riesgo de tasas de interés. – Los ingresos y los flujos de caja operativos de la compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional. La compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses a tasas de interés variables, y las tasas que mantienen en los pasivos por los cuales hay que reconocer intereses son fijas.

4.1.2. Riesgo de crédito. – Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía tiene un valor considerable de cuentas por cobrar de la empresa Alfadomus desde el año 2015.

4.1.3. Riesgo de liquidez. – La compañía es la que tiene la responsabilidad por la gestión de liquidez, misma que se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez, de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

5. Anexos explicativos a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

5.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

- **Detalle del EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

1010102	Caja Chica	42,32
1010103	Banco Machala Cta. Cte. No. 1250115276	14577,82
1010104	BanEcuador Cta. Aho. No. 4008615742	29335,71
1010106	BanEcuador Cta. Cte. No. 3001227096	17255,12
	Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	61210,97

- **Detalle de los ACTIVOS FINANCIEROS:**

1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	30000,00
1010205	Documentos y Cuentas por cobrar Hormiloja	2690,06
1010206	Cuentas por cobrar Petminsur Cia. Ltda.	3648,65
1010212	Cuentas por cobrar Alfadomus Cia. Ltda.	7262,30
1010215	(-) Provisión cuentas incobrables	-3400,25
	Total de ACTIVOS FINANCIEROS	40200,76

- **Detalle de SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS :**

1010406	Anticipo Darwin Medina	586,66
	Total de SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	586,66

- **Detalle de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

1010503	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)	4017,50
1010506	Retención en la Fuente de I. Renta	6443,53
	Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10461,03

- **Detalle del ACTIVO NO CORRIENTE:**

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020105	Muebles y Enseres	105,27
1020108	Equipo de Computación	627,18
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades, planta y equipo	-381,76
	Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	350,69
	Total de ACTIVO NO CORRIENTE	350,69

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- **Detalle de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

2010301	Proveedores	66930,29
2010303	Cuentas por pagar Sandra Ramos	1305,00
2010309	Cuentas por pagar Franklin Gordillo	3610,89
2010314	Tarjeta de Credito Empresarial	329,53
2010315	Cuentas por pagar Juan Medina	219,34
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	72395,05

- **Detalle de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

2010401	Banco de Machala	6564,74
	Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	6564,74

- **Detalle de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201070110	SRI por pagar	2507,87
2010702	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	1681,01
	Total de CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	4188,88
2010703	Con el IESS	1355,52
2010704	Por beneficios de ley a empleados	1660,09
2010705	Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	715,75
2010707	Sueldos por pagar	5807,51
	Total de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13727,75

- **Detalle de OTROS PASIVOS CORRIENTES:**

20111	Anticipos de clientes	3726,00
20115	Cheques Posfechados	586,66

- **Detalle del PASIVO NO CORRIENTE:**

20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2020301	Banco de Machala	13939,36
	Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13939,36
	Total de PASIVO NO CORRIENTE	13939,36

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

• **Detalle del PATRINOMIO:**

3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	
30101	Capital suscrito o asignado	800,00
	Total de CAPITAL	800,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	200,00
304	RESERVAS	
30401	Reserva Legal	291,48
	Total de RESERVAS	291,48
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30601	Ganancias Acumuladas	942,11
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-2500,45
	Total de RESULTADOS ACUMULADOS	-1558,34
	*Resultado del ejercicio	2137,41
	Total de PATRIMONIO NETO	1870,55

5.2. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

- Los ingresos obtenidos durante el año 2017 provienen de la actividad de transporte de carga pesada que ha desarrollado la empresa durante el ejercicio fiscal principalmente con el cliente VIALSUR E. P. de acuerdo los contratos suscritos, también se reflejan otros ingresos por intereses ganados en cuentas de ahorro y depósitos a plazo, obteniendo a un total de ingresos de \$ 645.983, 14.
- Los gastos incurridos se desglosan así: gastos de venta \$ 520.243,34; los gastos administrativos \$ 116.258,68; los gastos financieros \$ 701,32; y otros gastos \$ 6.404,90; todos estos valores incluidos ya el gasto de impuesto a la renta y de utilidad de trabajadores del año 2017.
- La utilidad bruta de la empresa es de \$ 4.771,66; del cual se debe pagar el valor de \$ 715,75 a los trabajadores de la empresa, y de \$ 1.681,01 reconocer por impuesto a la renta del año 2017, así como se acumula una reserva legal por el valor de \$ 237,49.
- La utilidad neta que obtuvo la empresa es del \$ 2.137,41; que representa una rentabilidad del 4,23% sobre el total de los activos, y del 114% del total de patrimonio al 31 de diciembre de 2017.

5.3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Las variaciones en el patrimonio se han dado por los siguientes aspectos:

- Se capitalizó la utilidad neta del año 2016 por el valor de \$ 400,74 la misma que se trasladó a la cuenta de ganancias acumuladas.
- El resultado neto del año fue de \$ 2.137,41,
- Se registró un incremento de la reserva legal de \$ 21,09 por el resultado del año 2016, mismo que se afectó en el año 2017.
- Se reconoció un gasto de impuesto a la renta del año 2015 por el valor de \$ 1.271,59 y del año 2016 \$ 1.228,86, ascendiendo el valor a \$ 2.500,45; todo esto se registró en el año 2017 y se afectó a pérdidas acumuladas, disminuyendo de la cuenta de Crédito tributario a favor de la empresa.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSZURIEL CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- Se generó una disminución del patrimonio de \$ 125,55 respecto del año anterior.

5.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

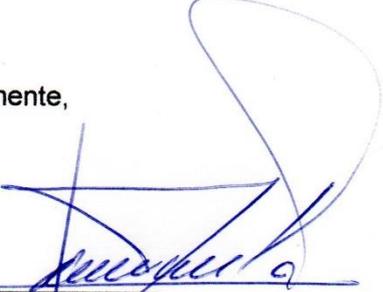
Existió una disminución en el flujo de efectivo del año 2017 por las siguientes razones:

- El flujo de efectivo presento una disminución de \$ (138.103,96); debido al giro normal de las actividades de transporte que presta la empresa, el flujo de las actividades de operación fue de \$ (158.608,06); el de actividades de inversión no tuvo movimiento y el de actividades de financiamiento tuvo un incremento de \$ 20.504,10 debito a un crédito realizado en el Banco de Machala para poder ejecutar los contratos suscritos.

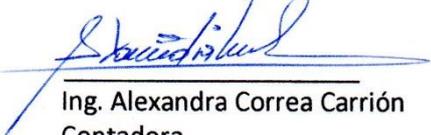
5.5. EVENTOS SUBSECUENTES

Por lo mencionado en los párrafos anteriores, con posteridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de le emisión de estos estados financieros 11 de abril del 2017, no hemos tenido conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que puedan afectar de forma significativa a dichos estados financieros.

Atentamente,



Dr. Juan Medina Lozano
Representante Legal



Ing. Alexandra Correa Carrión
Contadora