

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 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía de Transporte de Carga Pesada Transzurriel Cía. Ltda., es una compañía de Responsabilidad Limitada que inició sus actividades en el mes de marzo del 2014. Su domicilio está ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia El Sagrario, calle Colón y Bolívar, edificio Arroyo, oficina Nro. 18, su actividad económica es 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 2019, se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales 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 adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

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 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. Propiedades, planta y equipo

3.6.1. 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.

3.6.2. 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%

3.6.3. 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.

3.7. 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.

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

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

3.9.1. Impuesto corriente – Es calculado sobre la utilidad grabable 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. En el ejercicio presente no se

reconoció el gasto impuesto a la renta debido a que su valor superaba el patrimonio y el mismo quedaba muy bajo.

3.10. 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.

3.11. Beneficios a los empleados

3.11.1. 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.

3.12. 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. En el ejercicio económico presente se reconoció como ingreso el valor de \$ 36.000,00 correspondiente a una planilla de trabajos realizados con el Municipio de Loja desde noviembre del 2019, lo cual no está facturado.

3.12.1. 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.

3.13. 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 periodo 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 que aún no se ha subsanado.

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.

5. ANEXOS EXPLICATIVOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

5.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

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

1.01.01.01.002	Caja Chica	200,00
1.01.01.02.001	Banco Machala Cta. Cte. No. 1250115276	2206,81
1.01.01.02.002	BanEcuador Cta. Aho. No. 4008615742	1358,40
1.01.01.02.003	BanEcuador Cta. Cte. No. 3001227096	75,52
	Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3840,73

• **Detalle de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS:**

1.01.02.01.002	Anticipo Darwin Medina	586,66
	Total por COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	586,66

• **Detalle de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS:**

1.01.02.02.001	Clientes por Cobrar	19181,64
1.01.02.02.002	Cuentas por cobrar Alfadomus	6262,3
1.01.02.02.003	Títulos de credito	67,03
1.01.02.03.001	(-) Prov. Cuentas Incobrables	-5407,65
	Total por COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	20103,32

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

1.01.04.02.001	Retenciones Anticipadas (I.R.)	2162,33
1.01.04.02.002	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)	5737,11
	Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7899,44

- **Detalle del ACTIVO NO CORRIENTE:**

1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLE	
1.02.01.02.001	Muebles y Enseres	105,27
1.02.01.04.001	Equipo de Computación	939,77
1.02.01.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS	-630,47
	Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	414,57
	Total de ACTIVO NO CORRIENTE	414,57

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

2.01.01.01.002	Cuentas por pagar Franklin Gordillo	3610,89
2.01.04.07.002	Cuentas por pagar caja chica	125,78
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3736,67

- **Detalle de OTRAS OBLIGACIONES:**

2.01.04.03.001	Con el IESS	832,32
2.01.04.04.001	Prov. Décimo Tercero por pagar	112,78
2.01.04.04.002	Prov. Décimo Cuarto por pagar	378,69
2.01.04.04.003	Vacaciones por pagar	724,58
2.01.04.04.005	Sueldos por pagar	1738,43
	Total de OTRAS OBLIGACIONES	3786,80

- **Detalle de CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

2.01.01.01.002	Cuentas por pagar Sandra Ramos	1305,00
2.01.04.07.002	Cuentas por pagar Juan Medina	2192,85
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3497,85

- **Detalle del PASIVO NO CORRIENTE:**

2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.02.02.01.001	Banco de Machala	9344,84
	Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	9344,84
2.02.03.01	Anticipos de Clientes	9509,94
	Total de PASIVO NO CORRIENTE	18854,78

- **Detalle del PATRINOMIO:**

3	PATRIMONIO NETO	
3.01	CAPITAL	
3.01.01	Capital suscrito o asignado	800,00
	Total de CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00
3.02.01	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	200,00

3.04	RESERVAS	
3.04.001	Reserva Legal	398,57
	Total de RESERVAS	398,57
3.05	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.05.01	Ganancias Acumuladas	1657,81
3.05.02	(-) Pérdidas Acumuladas	-2500,45
	Total de RESULTADOS ACUMULADOS	-842,61
	*Resultado del ejercicio	2034,70
	Total de PATRIMONIO NETO	2590,66

5.2. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

- Los ingresos obtenidos durante el año 2019 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 a los contratos suscritos, también se ha brindado servicios de transporte con la empresa privada, así como además se reflejan otros ingresos por intereses ganados en cuentas de ahorro, obteniendo un total de ingresos de USD 249664,59.
- Los gastos incurridos comprenden principalmente los gastos de transporte cuyo valor asciende a \$ 153032,17; y los gastos de personal \$ 81791,56; dando un total de gastos de \$ 247522,80; todos estos valores incluida la utilidad de trabajadores del año 2019.
- La utilidad bruta de la empresa es de \$ 2519,75; del cual se debe pagar el valor de \$ 377,96 a los trabajadores de la empresa y se destina para reserva legal el 5% dando un valor de \$ 107,09; por lo que la utilidad neta es de \$ 2034,70. El presente ejercicio económico no causó impuesto a la Renta por cuanto en la Conciliación Tributaria se utilizó las deducciones correspondientes.

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 2018 por el valor de \$ 2442,20 la misma que se trasladó a la cuenta de ganancias acumuladas, sin embargo, el valor de esta cuenta disminuye porque se procedió a corregir el error del registro del gasto de impuesto a la renta del año 2018 por el valor de \$ 4135,24.
- A las ganancias acumuladas se sumó el valor de la reserva legal de \$ 271,36 registrada en el año 2018, corrigiendo este valor por cuanto no procedía este registro ya que el impuesto causado era superior a la utilidad del ejercicio.
- El resultado neto del año fue de \$ 2034,70
- Se registró un incremento de la reserva legal del 5% cuyo valor representa \$ 271,36 por el resultado del año 2019.
- Se generó una disminución del patrimonio de \$ 1993,45 respecto del año anterior, porque al registrar el impuesto a la Renta del año 2018, este afectó a la cuenta de ganancias acumuladas quedando el patrimonio relativamente bajo.

5.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Existió una disminución en el flujo de efectivo del año 2019 por las siguientes razones:

- El flujo de efectivo presento una disminución de \$ (69621,09); debido al giro normal de las actividades de transporte que presta la empresa, el flujo de las actividades de operación fue de \$ (60369,07); el de actividades de inversión fue de \$ (0,00) y el de actividades de financiamiento de \$ (9252,02) debito a los pagos del crédito vigente en el Banco de Machala.

5.5. EVENTOS SUBSECUENTES

Por lo mencionado en los párrafos anteriores, con posteridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de le emisión de estos estados financieros 26 de junio del 2020, no se han presentado otros hechos de carácter financiero o de otra indole, que afecten de forma significativa a dichos estados financieros.

Loja, 26 de junio del 2020



Dr. Juan Medina Lozano
1102438726
GERENTE



Ing. Alexandra Correa Carrión
1104971161001
CONTADORA

COMPANIA DE TRANSPORTE DE
CARGA PESADA
TRANSZURIEL CIA. LTDA
RUC: 1191751732001
BOLIVAR Y COLON EDF. ARROYO