NOTAS ACLARATORIAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS Y CARGA EN CAMIONETAS DOBLE CABINA NARCISA PARRAGA S.A. es una sociedad anónima nacional, constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del cantón La Concordia, el 14 de Noviembre del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.14.000450, del 5 de febrero del 2014, sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La principal actividad de la Compañía es dedicarse exclusivamente a la Transporte de carga mixta intracantonal. El domicilio de la compañía es la ciudad y Cantón Puerto Quito, Provincia de Pichincha.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento. - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de Preparación. - Los estados financieros de COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS Y CARGA EN CAMIONETAS DOBLE CABINA NARCISA PARRAGA S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas. - La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación

de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Periodo económico. - El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 01 de enero y 31 de diciembre.

Resumen de las Principales Políticas Contables. - Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los estados financieros de la Compañía.

Moneda funcional y de presentación. - La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo: La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos, se mide al valor razonable que se determinan con las conciliaciones bancarias y arqueos de caja.

El 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.

Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables: Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. La administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para

pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Propiedad, Planta y Equipo. - Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedad, Planta y Equipo: Uso para necesidades de administración de la Compañía y uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de 12 meses.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente 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 de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados. Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente al gasto corriente cuando se incurren. La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

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

Impuesto corriente El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. 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. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

Provisiones Las provisiones se reconocen cuando se 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. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Ingresos de actividades ordinarias. - Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Gastos. - Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros. Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Los siguientes saldos que se presentan son con corte al 31 de diciembre del año que se indica a continuación:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Concepto	2019
Efectivo y equivalente al efectivo	12,812.64

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue**:**

	2019
Cuentas por cobrar clientes	7,908.74
Cuentas por cobrar por pagos sin Facturas	5,878.05
Anticipos a Transportistas	750.00
Cuentas por cobrar Rocio Sarango fondo a rendir cuentas	1,153.64
	15,690.43

El valor de 1,153.64 corresponde a un saldo por justificar de 703.64 del año 2018 y 450.00 que se le entrego en el año 2019.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía en el ejercicio fiscal 2019 y saldo del crédito tributario de años anteriores, es como se detalla a continuación:

	2019
Retenciones realizadas a la compañía 2019	1,037.87
Total	**1,037.87**

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	2019
Muebles y enseres	557.00
Equipo de Computación	710.00
Total	1,267.00
(-) DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-200.13
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	-510.80
Total	- 710.93
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**1,977.93**

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019
Cuentas por pagar a Transportistas	7,908.74
Cuentas por pagar por egresos sin Facturas	5,878.05
Obligaciones con la Administración Tributaria	221.27
Pasivo por Impuesto a la Renta	736.76
TOTAL PATRIMONIO	**14,744.82**

- Las Obligaciones con la Administración Tributaria corresponde a: los valores retenidos por retenciones en la fuente y retenciones de IVA por pagar.

Al 31 de diciembre 2019 no contamos con Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

8. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	**2,208.40**
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	
Base de cálculo de participación a trabajadores	2,208.40
DIFERENCIAS PERMANENTES	
(-) Participación a trabajadores	
(+) Gastos nos deducibles	1,140.50
Utilidad gravable	3,348.90
Total impuesto causado	**736.76**
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1,037.87
(-) Credito Tributario de años anteriores	-
Saldo a favor contribuyente	**- 301.11**

9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2019
Capital suscrito y pagado	1,092.00
Reserva legal acumulada	976.38
Utilidades de ejercicios anteriores	11,254.38
Utilidad del ejercicio 2019	1,471.64
TOTAL PATRIMONIO	**14,794.40**

Al 31 de diciembre de 2019 el capital suscrito de la compañía es de mil noventa y dos dólares, dividido en mil noventa y dos acciones de un dólar cada una.

10. Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar capital.

El fondo de reserva legal conforme detalla los estatutos de la empresa; al 31 de diciembre del 2019 de USD 976,38 .El mismo que no se incrementará, puesto

que, supera el 50% del capital suscrito de la compañía.

11. INGRESOS

Un resumen de Ingresos como sigue

	2019
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	105,716.57
OTROS INGRESOS	
Mensualidades	6,089.37
2% Servicios Administrativos	2,273.82
Traspazos por ventas de puestos	800.00
Cuota para compra de Tubos	100.00
Cuota para compra de camisetas 2018	40.00
Ingresos por Transferencia de acciones SuperCia	60.00
Costo por transfercias en pagos a Socios	45.00
Ingresos por pedidios de llantas	5.00
Ingresos por cuota de navidad	70.00
TOTAL	**115,199.76**

12. GASTOS

	2019
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	
Honorarios profesionales y dietas	4,277.50
OTROS GASTOS	
Promoción y publicidad	156.53
Transporte	104,659.40
Gastos de viaje	1,470.00
Gastos de gestión	308.04
Arrendamientos operativos	1,059.61
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	114.54
Mantenimiento y reparaciones	19.04
Impuestos, contribuciones y otros	786.87
SERVICIOS PUBLICOS	
Internet y gastos por recargas	237.85
Otros	638.74
TOTAL	**113,728.12**

13. Observaciones. - Realizado un análisis de los estados financieros me permito realizar las siguientes observaciones:

- Se han realizado pagos sin observar las normas de contabilidad de control interno ya que se evidencia egresos a favor de los socios por servicios prestar sin solicitar la correspondiente factura, por lo que mientras no se presente el documento mencionado no se dará de baja dichas cuentas.
- Así mismo existen valores por cobrar a clientes, de los que no se puede evidenciar si en realdad son un derecho de la compañía o fueron pagados directamente a los transportistas que prestaron el servicio, lo que impide tener un control estricto de los ingresos.
- También existen egresos que nos tienen un beneficiario por lo que no se puede saber a quién se realizó dichas cancelaciones.

- Existen mensualidades que no fueron facturadas en los meses de enero, febrero, marzo y parte del
  mes de abril, asi como también valores que se manejaron directamente en caja y no fueron depositados en la cuenta y tampoco se llevó un control de los gastos.

  Este error se evidencia dentro de los cuatro primeros meses del año.

14. Recomendaciones. - Como contadora me permito realizar las siguientes recomendaciones:

- Para realizar un egreso de cualquier naturaleza debe solicitarse el comprobante de venta sea esta factura o nota de venta con la respectiva autorización del SRI.
- Para mantener un estricto control mensual en la secuencia de las facturas que emite la compañía a sus clientes por el servicio de transporte es necesario que mientras se mantenga la emisión de la facturación manual el socio se responsabilice de la copia y comprobante de retención de la misma.
- Todo ingreso debe ser depositado en la cuenta que mantiene la compañía en la Coac San Miguel de los bancos.
- Verificar que el transporte sea facturado con tarifa 0%, pues en algunos casos ha sido facturado con tarifa 12%
- Los anticipos deben ser solicitados por escrito y autorizados por el señor gerente.
- También es necesario de ser posible si adquiera un sistema contable que nos permita realizar las facturaciones electrónicas para evitar inconvenientes.

15. Conclusiones. - Al final concluyo que revisados los archivos contables de la compañía muchos de ellos no se encuentran en la institución, así como también existen inconsistencias en las declaraciones de los Impuestos al SRI de los años anteriores lo que ya fue puesto en conocimiento del señor gerente y comisaria de la compañía, pero hasta el momento no han sido corregidos, me refiero a los años 2016 y 2017 por lo cual también fuimos notificados por el SRI.

Los registros contables como comprobantes de pago, facturas de venta, solicitudes de anticipo, control de caja y bancos fueron implementados desde el 18 de abril del 2019 por la anterior contadora que me antecedió desde esa fecha atrás pocos son los documentos que existen, he procedido a solicitar la devolución, pero tampoco ha sido atendida mi petición.

Por esta razón comunico a ustedes señores accionistas dejo en sus manos estas novedades para que sean ustedes quienes tomen una decisión y no sin antes manifestar que si no se realizan tales correctivos y si se solicitare información de los meses o años que no se encuentra la documentación en la institución por parte de las entidades de control, me deslindo de toda responsabilidad, multas y/o sanciones que en lo posterior se ocasione.

Atentamente,

Selena Jaramillo Jaramillo
RUC 1718841412001
CONTADORA

COMPANIA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS Y CARGA EN CAMIONETAS DOBLE CABINA NARCISA PARRAGA S.A