

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA  
LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.

del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

**SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y OPERACIONES**

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A es una compañía anónima radicada en el país. El domicilio registrado de la compañía es en la Coop. 9 de octubre Guasmo Oeste Solar 32, MZ 52. La actividad principal es de transporte de carga pesada por carretera iniciando sus actividades el 3 de Marzo del 2016

**2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board "IASB" (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), las que han sido autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador (SCVS).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen.

Debido a la estructura de la compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados de operación; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros de la compañía.

**3. POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Moneda funcional y de presentación**

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A. utiliza el Dólar Estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

**SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**b) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar el mismo que en este ejercicio fiscal asciende al valor de USD 1538,53.

**c) Propiedad, planta y equipo (PPE)**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y estaban contabilizados al costo histórico, es decir, que el costo inicial comprende su precio de compra, incluyendo aranceles (de ser el caso) e impuestos de compras no reembolsables y cualquier otro costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento.

Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

La depreciación se cargará para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos fijos en función de la vida útil estimada:

Equipo de Computación	33%
Útiles de Oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículo	5%

Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los Estados Financieros.

**d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período 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

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

e) **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

f) **Beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio**

Corto plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando la tarifa del 15% (quince por ciento) sobre la utilidad contable, para lo cual en este periodo 2017 no efectuó dicho cálculo debido a la pérdida contable que se originó.

Largo plazo:

La compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de jubilación patronal y se registra con cargo a los resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera, el mismo que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor que la compañía muestra en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado es de USD 0.00.

**4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Subcontreras al 2017 cerró sus ventas como lo muestra el siguiente detalle:

	2017	2016
Ventas de Bienes	\$ 172.315,00	\$ 7.650,00
Total Ventas	<u>\$ 172.315,00</u>	<u>\$ 7.650,00</u>

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

5. COSTO DE VENTA

Las siguientes partidas se han reconocido como costos al determinar las partidas contables:

	2017	2016
Costo de Venta	\$ -	\$ -
<u>Total Costo de Venta</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN LABORAL (15%)

Para el año 2017 Subcontreras eh efectúo el cálculo del 15% correspondiente a la participación de trabajadores, registra un saldo al 31 de diciembre del 2017.

	2017	2016
Utilidad después de Participación	\$ 2.644,17	\$ 161,85
<u>Total Utilidad después de Participación</u>	<u>\$ 2.644,17</u>	<u>\$ 161,85</u>

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas deudores y acreedoras de clientes se detallan como sigue:

	2017	2016
Cuenta por Cobrar	\$ -	\$ -
Anticipo a Proveedores	\$ -	\$ -
Otros Anticipos Entregados	\$ -	\$ -
<u>Total Cuenta por Cobrar Corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las obligaciones comerciales al cierre del 2017 quedaron en USD 10000.00 pero si mantiene la cuenta por pagar relacionado al impuesto a la renta que generó el mismo por el monto mencionado en el literal b) de la Nota 3.

	2017	2016
Cuentas por Pagar	\$ 10.000,00	\$ 14.000,00
<hr/> Total Cuentas por Pagar	<hr/> \$ 10.000,00	<hr/> \$ 14.000,00

9. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de los años 2016 y el 2017 son de 800 dólares los mismos que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1.00 dólar completamente desembolsado y emitido, es decir, no se ha realizado ninguna variación.

10. RESULTADOS ACUMULADOS

a) Utilidad del Ejercicio Económico 2017

Las Utilidades contables que han resultado en el ejercicio mencionado alcanzan el valor de USD 11687.21 que serán contabilizadas en su correspondiente cuenta contable.

11. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

Subcontreras registra al 31 de diciembre del 2017 en transacciones relacionadas con los gastos de administración y ventas por un valor de USD 154687.23, los mismos que se detallan en el cuadro a continuación:

**SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**2017**

Cargos por nominas y demás remuneraciones	\$ 1.088,26
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 389,23
Aportes a la seguridad social	\$ 259,60
Honorarios profesionales y dietas	\$ 453,60
Transporte	\$ 139.628,69
Mantenimiento y Reparación	\$ 77,46
Combustible y lubricantes	\$ 6.532,18
Promoción y publicidad	\$ 46,43
Suministro, materiales y respuesta	\$ 42,65
Comisiones bancarias	\$ 15,19
Intereses bancarios locales	\$ -
Seguros y reaseguros	\$ -
Impuesto, contribuciones y otros	\$ -
Gasto de gestión	\$ 124,21
Gasto de viaje	\$ -
Depreciación de PPE	\$ 2.880,01
Servicios público	\$ -
Pagos por otros servicios	\$ 3.149,72
Gasto no deducible	\$ -
<b>Total Gasto administrativos y Ventas</b>	<b>\$ 154.687,23</b>

**Benigno Manuel Lainez Terranova**

Contador General

**SUBCONTRATACION DE TRANSPORTE DE CARGA LOGISTICA SUBCONTRERAS S.A**