

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE LA A & ASOCIADOS TRANSPORTDELM C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE LA A & ASOCIADOS TRANSPORT DELM C.A.** se constituyó en el cantón Guayaquil, capital de la provincia del Guayas, República del Ecuador, el 28 de noviembre del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de diciembre del 2016.

Según escritura pública del 15 de junio del 2017 y resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCVS-INC-DNASD-SAS-2017-00022564 del 10 de noviembre del 2017, la compañía cambia su domicilio principal a la provincia de Santa Elena, parroquia Colonche, comuna Loma Alta y podrá establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la República o en el exterior y mediante Resolución No. 002-CPO-024-DPSE-ANT-2018 del 23 de febrero del 2018, la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, concedió el permiso de operación bajo la modalidad de transporte comercial de carga pesada y tal como se establece en el art. 75 del Reglamento de la LOTTTSV.

La compañía, tiene como objeto social el transporte comercial de carga pesada a nivel Nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de preparación

La Compañía ha preparado sus estados financieros separados de acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quien de acuerdo al Art. 433 la faculta para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujeta a su supervisión.

Los estados financieros adjuntos de la compañía son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, emitidas por el

Internacional Accounting Standard Board (en adelante “IASB”), vigentes al 31 de diciembre del 2017.

La información contenida en sus estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF's para las PYMES emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, tales como se explican en el resumen de políticas contables significativas incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dado en el intercambio de los activos.

La compañía ha definido el US dólares como su moneda funcional y de presentación, y los importes de las notas adjuntas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto si se especifique lo contrario.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF's para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes a las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante cada periodo.

2.2 Resumen de políticas contables significativas

A continuación se describen las políticas contables significativas de la compañía para la preparación de sus estados financieros.

2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos de una adecuada presentación del estado de flujo de efectivo se incluye los activos financieros líquidos, tales como el efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo con entidades financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez sin restricciones, con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como pasivos corrientes que devengan intereses.

2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes por la venta de servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario, se presentan como activos no corrientes.

2.2.3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE LA A & ASOCIADOS TRANSPORT DELM C.A.**, presenta los activos y pasivos en el estado separado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- (a) Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlos o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- (c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguiente después del periodo sobre el que se informa.
- (d) El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- (a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa; o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

2.2.4 Propiedades

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiera.

El costo inicial de las propiedades y equipos comprende su precio de adquisición o cualquier costo atribuible para que el activo esté listo para ser usado, y todos los costos directamente relacionados para poner dichos activos en operación.

Cuando los componentes significativos de propiedades y equipo requieren ser reemplazados, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su

reconocimiento. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gastos en el estado de resultado a medida que se incurren.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos. Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de propiedades y equipos se capitalizan solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos se puedan medir confiablemente, caso contrario se imputan al gasto según correspondan, en el periodo en que estos se incurren.

Mantenimiento y reparaciones mayores

Los gastos de mantenimiento mayor comprenden el costo de reemplazo de partes de los activos y los costos de reacondicionamiento que se realizan periódicamente con el objeto de mantener la capacidad operativa del activo de acuerdo con sus especificaciones técnicas. Los gastos de mantenimiento mayores se capitalizan al reconocimiento inicial del activo como un componente separado del bien y se deprecian en el estimado del tiempo en que se requeriría el siguiente mantenimiento mayor.

Depreciación

A continuación se presenta las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación.

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

2.2.5 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía a través de su Administración tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados.

2.2.6 Impuesto a la renta

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

Impuestos a las ganancias corrientes

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 imponible o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponible. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias imponible relacionadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporal y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de una utilidad gravable (tributaria) futura contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se

cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Con el propósito de medir los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos para propiedades de inversión que se miden usando el modelo de valor razonable, el valor en libros de dichas propiedades se presume que se recuperará completamente a través de la venta, a menos que la presunción sea rebatida. La presunción es rebatida cuando la propiedad de inversión es depreciable y se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es consumir sustancialmente todos los beneficios económicos que genera la propiedad de inversión en el tiempo, y no a través de la venta.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.2.7 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en que el pago es realizado. Los ingresos se miden al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. Los ingresos de la compañía se reconocen cuando se ha prestado los servicios al cliente de acuerdo con la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Con la prestación del servicio se consideran transferidos los riesgos y beneficios asociados a esos bienes.

2.2.8 Reconocimiento de costos y gastos

El costo de operación se reconoce en resultados en la fecha de entrega del servicio al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los otros gastos operacionales se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y, de ser el caso, en el mismo periodo en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

	2017
Caja	1,545.16
Banco local	67.06
Total	<u>1,612.22</u>

La cuenta corriente bancaria esta denominada en dólares estadounidenses y se encuentran depositados en el Banco Bolivariano y es de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2017
Cuentas por cobrar comerciales	1,550.00
Anticipo a proveedores	1,350.00
Otras cuentas por cobrar	1,900.00
Total	<u>4,800.00</u>

5. VEHÍCULOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2017
Costo	16,300.00
Depreciación acumulada	(3,260.04)
Neto	<u>13,039.96</u>

6. ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO

La compañía ha reconocido un activo por impuestos diferido por un valor total de US\$140,06 correspondiente a la pérdida tributaria del año 2017 de US\$560,22, la misma que está sujeta a amortización para los próximos cinco años en que la compañía genere utilidades tal como lo establece el artículo 11 de la ley orgánica del régimen tributario interno.

La compañía se acogerá a este beneficio tributario interno en los próximos años, para el año 2018 se reconoció un ajuste de US\$32.10 quedando pendiente de amortizar US\$107,96 según párrafo 13 de la NIC 12 impuestos a las ganancias.

7. CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018
Proveedores locales	8.80
Impuestos por pagar	84,75
Total	93.55

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018
Capital suscrito	1,050.00

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito es de US\$1,050 dividido en 210 acciones a un valor nominal de US\$5,00 que da derecho a un voto en la Junta General de Accionistas. Los accionistas de la compañía son los siguientes:

Accionistas	Identidad	N° acciones	Capital
De La A Mirabá Alfredo Manuel	0927084426	24	120.00
De La A Mirabá Stalin Armando	0924702384	20	100.00
De La A Mirabá Jaime Arnulfo	0915165401	20	100.00
De La A Mirabá Rober Kelbin	0920857646	20	100.00
De La A Mirabá Wilmer Eugenio	0918674896	20	100.00
De La A Mirabá Enrique Alberto	0915548077	20	100.00
De La A Rodríguez Rutilio Bernabé	0913844908	20	100.00
De La A Rodríguez Willian Javier	0915762561	20	100.00
De La A Gualé Freddy Daniel	0921221255	10	50.00
De La A Panchana Aurelio Pacifico	0907057319	10	50.00
Mirabá Pozo Alex Gregorio	0916919517	10	50.00
Ramírez Gonzabay Santos Guillermo	0914978333	10	50.00
Tomalá Tomalá Edison Jaime	0918333865	3	15.00
Tomalá Torres Isidro Celso	0910723329	3	15.00
TOTAL		210	1,050.00

APORTES PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL: Corresponde a aportes en efectivo y bienes (Vehículos) en el año 2017, por parte de los accionistas de la compañía.

9. INGRESOS

Corresponde a la facturación por servicios de transporte el rubro durante el año fue el siguiente:

	2018
Servicio de transporte	11,560.00

10. COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación durante los años 2018, comprenden las siguientes partidas:

	2018
Combustibles	2,236.55
Mantenimiento y reparaciones	832.88
Depreciación	3,260.04
Total	6,329.47

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al 31 de diciembre del 2018, comprenden las siguientes partidas:

	2018
Servicios notariales	48.42
Impuestos, contribuciones y otros	489.30
Suministros y materiales	387.97
IVA que se carga al gasto	177.60
Servicios básico	254.36
Mantenimiento y reparaciones	546.64
Otros gastos	978.33
Total	2,882.62

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la compañía fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 28 de abril del 2019.



C.P.A. Tanya Arias Barreto
Contadora
Reg. Prof. # 36562