

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa TRACOSER CIA.LTDA. se fundó en el año 2010 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de formación en comunicación estratégica y competencias en comunicación.

Capital accionario está dividido en:

No.	CEDULA	NOMBRE	VALOR
1	1707640007	CARMEN ISABEL PEREZ BERMEO	320
2	1706732037	JOSE RAMIRO PEREZ BERMEO	80
		TOTAL	400

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 2.1 Estado de Cumplimiento

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de TRACOSER CIA.LTDA. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de las operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de TRACOSER CIA.LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2019, los Estados de Resultados Integrales,

de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo para el año 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo**

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.

### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado**

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

### **2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

### **2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

### **2.8 Impuesto a la Renta**

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 impositivos o deducibles y partidas que

no son 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.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

## **2.9 Otras Obligaciones corrientes**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

## **2.10 Anticipos de Clientes**

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

## **2.11 Cuentas por pagar No Corrientes**

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

### **2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

Se registra en libros contables el cálculo para la provisión de la Jubilación Patronal así como la Bonificación por Desahucio de acuerdo a Cálculos Actuariales de los pasivos laborales valorados al 31 de diciembre 2015 bajo

normas NIIF (IAS 19R).

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los 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.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

### **2.13 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

### **2.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1 Deterioro del valor de los activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

### **4. Efectivo y Equivalente de efectivo**

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos: Banco del Pichincha Cta. Cte.3488127104

### **5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de maquinaria, sus repuestos y accesorios, así como de servicio técnico.

Diciembre 31, 2019	
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>	
Cientes por cobrar	26.512,48
Cuentas por cobrar varias	3.848,97
<b>Cuentas por cobrar relacionados</b>	
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	
Saldo Neto	<b>30.248,53</b>

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

### **6. Servicios y otros pagos anticipados**

Representan las cuentas por servicios prepagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

### **7. Activos por impuestos corrientes**

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en

Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

<b>Del exterior</b>		
<b>Obligaciones Financieras</b>		12.310,00
<b>Con la Administración Tributaria</b>		47,77
<b>Con el IESS</b>		86,76
<b>Provisiones por beneficios sociales</b>		1.988,79
<b>Dividendos por pagar</b>		
<b>Con empleados</b>		
<b>Saldo Neto</b>		<b>21.406,14</b>

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.

## 9. Patrimonio

**Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00; todas ordinarias y nominativas.

**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 social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 10. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Item	Diciembre 31,2019
Ventas Totales	150.283,23
Otros (Netos)	
<b>Total</b>	<b>150.283,23</b>

## 11. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Descripción	Diciembre 31,2019
Sueldos y Salarios	4.632,25
Aportes y Fondos de Reserva	949,23
Beneficios sociales	754,16
Seguros	0,00
Honorarios Profesionales	0,00
Iva al Gasto	1.093,84
Repuestos y mantenimiento vehiculo	4.415,36
Fletes de Carga	95.537,53
Combustible	36.454,81
Servicios de Terceros	1.012,19
Gastos Generales	1.829,31
<b>Total</b>	<b>146.678,68</b>

Durante el año 2019, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de fletes de carga, gastos inherentes a la actividad propia del negocio.

Lcda. Katiushca Sánchez  
**Contadora General**