

**TCPLUMESAL S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**TERMINADOS EN DICIEMBRE**  
**31 DEL AÑO 2019**

**INDICE**

Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales  
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
Políticas Contables y Notas a los Estados Financiero

**Informe a los Accionistas y Junta Directiva de  
TC PLUMESAL S.A.  
Guayaquil, Ecuador**

**Dictamen sobre los estados financieros**

1. Los estados de situación financiera que se demuestran de TCPLUMESAL S.A., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y el estados de resultado integral, estados de cambios en patrimonio neto y estados de flujos de efectivo, por el año terminado a esa fecha; así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

**Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a error o fraude.

**Responsabilidad del Contador**

3. Mi responsabilidad es expresar resultados en los estados financieros, los mismos que están efectuados de acuerdo a las Normas Internacionales, también incluye evaluación de la propiedad de las políticas usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros y resultados integrales de la Cía. TCPLUMESAL S.A. al 31 de diciembre del 2019.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

4. Sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Atte.



**C.P.A. ING. Gustavo Suárez Panchana  
Reg. Fed. Nac. De contadores No.37036**

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

**1.1. Declaraciones de cumplimiento.**

Los presentes estados financieros de TCPLUMESAL S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes

**1.2. Bases de preparación.**

Los estados financieros de TCPLUMESAL S.A. comprenden: el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estados de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**1.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía.

**1.4. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente 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.

**1.5. Clientes y otras cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. 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. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

**1.6. Propiedad, mobiliario y equipos**

**1.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, mobiliario y equipos comprenden 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.

**1.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**1.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas de acuerdo con 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 sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**1.6.4 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, mobiliario y equipos será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**1.7. Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

**1.8. Impuestos**

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

**1.8.1 Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**1.8.2 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

**1.9. Pasivos acumulados**

Incluye principalmente:

**1.9.1 Participación a 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.

**1.10. Capital social.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

**1.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los servicios que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

**1.12. Gastos**

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.

**1.13. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**1.14. Estimaciones contables**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

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

**1.15. Estimaciones y juicios contables críticos**

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

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

**A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables, al 31 de diciembre del 2019.**

## **2. ACTIVO CORRIENTE**

Representa el flujo disponible que posee la entidad a corto plazo por el valor de \$34.234.35 que corresponden al disponible en bancos y a clientes no relacionados y otros.

## **3. ACTIVOS DIFERIDOS**

Corresponde al gasto efectuado los trámites de legalización y registro de documentación ante los organismos competentes, para el inicio de actividades por el valor de \$2.500,00 el mismo que se difiere como gasto de acuerdo a las leyes contables establecidas.

## **4. PASIVO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2019, presenta un valor de \$4.963.85 que corresponde a valores con accionistas, obligaciones patronales, con la administración tributaria provisión de beneficios sociales y participación de utilidades de trabajadores del periodo en mención.

## **5. PASIVO FIJO**

Representa un crédito financiero local por \$7.962.45

## **6. PATRIMONIO**

El capital autorizado consiste en \$ 10.000.00 dólares en acciones a un valor nominal de US \$1.00 cada una, al cierre de este ejercicio de mantiene el capital sin afectación alguna.

Las utilidades de los socios por el presente periodo, ascienden \$7978.16 la misma que por decisión de los socios, compensara las pérdidas de años anteriores en el siguiente periodo contable.

**TCPLUMESAL S. A.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**7. INGRESOS**

Los ingresos provienen del servicio de transporte por carretera, que brinda la Cía. en sus operaciones, las mismas que en el presente periodo ascienden a \$169.746.75

**8. EGRESOS**

Corresponden a los gastos generados por la operación efectuada para el año, y que ascienden a \$161.768.59

**9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de Abril del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.