

## **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO YUGSITRANS S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

##### **1. INFORMACIÓN GENERAL:**

La Compañía de Transporte de Carga Pesada YUGSITRANS S.A, fué constituida en Ecuador el 21 de octubre del 2016, y su actividad principal es el servicio de transporte de carga pesada. La comercialización de estos servicios es realizada principalmente por la misma compañía. El domicilio principal de la Compañía es en el barrio Callo Mancheno, calle principal sin número, frente a la Hacienda Callo Mancheno, en la parroquia Mulaló, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

##### **1. BASES DE PRESENTACIÓN:**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, para pequeñas y medianas empresas (NIFF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIFF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados, por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores socios en Junta General.

La empresa califica como PYME, de acuerdo con el reglamento, en el estrato I:

- a) Ventas brutas de hasta 100.000 dólares
- b) Tenga entre 1 y 9 trabajadores

##### **2. MONEDA FUNCIONAL:**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador

##### **3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN:**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- a) Período Contable.- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

### **A) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-**

Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. La utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles, es la que se ha adoptado de acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N° SCI.ICI.CPAIFIRS.G11.015 del 30 de diciembre del 2011.

### **b) BENEFICIOS A EMPLEADOS.-**

Mediante la NIC 19, que se refiere a la definición de los planes de aportaciones y beneficios de los empleados de las empresas. En donde un plan de aportación es un plan de pensiones, bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo. Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones. Para el año 2019 no se ha aplicado este cálculo.

### **c) PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN.-**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

#### **- Crédito Tributario Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta recibidas**

El valor de las retenciones que le fueron efectuadas por los clientes de la Cía., en las ventas del período fiscal 2019 fueron por el valor de \$ 554.61, que corresponde al 1% de retención de IR en la fuente en cada una de las facturas de ventas del 2019.

#### **- Propiedad, Planta y Equipo.-**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1, permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida, y que por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos, materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes:

#### *Vida Útil*

- Edificios 20 años
- Instalaciones 10 años
- Muebles y Enseres 10 años
- Máquinas y Equipos 10 años
- Equipos de computación 3 años
- Vehículos y equipos de transporte 5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material

excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado ya su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de esta. Para el caso del ejercicio fiscal 2019, se mantiene el mismo valor registrado en el ejercicio fiscal 2018, el mismo que es por \$ 50.000 por un vehículo de carga pesada. La depreciación acumulada registrada para el vehículo en el balance corresponde al valor de \$ 6.000,00.

- **Cuentas comerciales a pagar**

En el año 2019 al 31 diciembre, la empresa cerró sus operaciones con un valor a pagar por el monto de \$ 12.970,51, que corresponde a cuentas por pagar a proveedores de servicios recibidos en los últimos meses del año 2019.

El valor por pagar a accionistas al cierre del 2019 fue por \$ 41.106,94 debido a que el Sr. Xavier Yugsi prestó este dinero en el ejercicio económico del 2018, para la compra del vehículo de carga pesada.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 120 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

- **Capital Suscrito**

El valor suscrito de la empresa Yugsitrans S.A es de \$ 1.500,00; desde comenzó sus operaciones comerciales.

- **Reserva Legal**

El valor de la Reserva Legal de la empresa es de \$ 592,60, para el año 2019, manteniéndose el mismo valor del año anterior.

**Utilidad y pérdida de ejercicios anteriores**

Estos valores corresponden al ejercicio fiscal 2017 y 2018, y que en el ejercicio fiscal 2019 ya se visualiza con un saldo de \$ 3672,20 por utilidad acumulada de ejercicios anteriores.

- **Pérdida del ejercicio**

En el año fiscal 2019, la Cía. no tuvo ganancias, el valor de la pérdida es de \$ 15287,73 esto luego de haber realizado la diferencia entre los ingresos – ventas menos costos o gastos del 2019

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados por confiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Las ventas por servicios facturados por la Cía. en el año fiscal 2019 fue por el valor de \$ 55.573,54

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

A continuación, detallo los costos y gastos incurridos para la generación de los ingresos gravados de la Cía. por el año fiscal 2019.

Sueldos y salarios	14017.64
Aporte Patronal	1703.14
Fondos de Reserva	892.32
Beneficios Sociales	2352.33
Promoción y publicidad	24.01
Transporte	3000.00
Combustible y lubricantes	14717.05
Gastos de viaje	1654.77
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	17533.12
Mantenimiento y reparación	3362.95
Seguros	4128.88
IVA que se carga al gasto	4773.11
Otros (peaje y rastreo satelital)	2685.17
Comisión bancaria	16.78
<b>Total</b>	<b>70861.27</b>

- **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. En el caso de la empresa YUGSITRAN S.A, no aplica el cálculo del 15% de participación de trabajadores ya que no tiene utilidades para el año 2019.

- **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del

futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

- **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

- **Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

- **HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

- **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Los estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General de Socios.



CONTADORA



GERENTE GENERAL