

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

TRANSPORTE PESADO DE CARGA SEGURA TRANSPESARSA SA (en adelante Compañía), está constituida en Ecuador e inicia operaciones el 14 de octubre del 2016, su actividad principal es la servicio de transporte comercial de carga pesada.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en el Km 14.5 Vía Daule.

**2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Declaración de cumplimiento***

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de las administración y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASSB), para Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) vigentes al 31 de Diciembre del 2019.

***Bases de Medición***

Los presentes estados financieros han sido elaborados en base a costo histórico, a excepción de las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo, que están medidas en base al estudio actuarial.

***Moneda Funcional y de presentación***

Los presentes Estados Financieros están presentados en miles de dólares que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional de la presentación de la Compañía.

### **3. POLITICAS CONTABLES**

#### ***Clasificación de saldos corrientes y no corrientes***

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contado desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese periodo.

#### ***Efectivos y equivalentes al efectivo***

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones de libre disponibilidad y fácilmente convertibles en efectivo.

En el Estado de Situación Financiera los sobregiros en caso de existir se clasifican como otras cuentas por Pagar en el "Pasivo corriente".

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

#### ***Cuentas Comerciales y Otras cuentas por Cobrar***

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar están presentados a su costo menos cualquier pérdida por deterioro. La provisión para deudores incobrables se ha constituido en función de los análisis de riesgo individualizado de los deudores.

Los créditos a largo plazo se presentan al costo más los intereses devengados hasta el cierre (cuando corresponde).

#### ***Deterioro de cuentas incobrables***

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

#### ***Servicios y otros pagos anticipados***

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros

## ***Propiedad Planta y Equipo***

### ***Reconocimiento***

Se reconoce como muebles y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

### ***Medición en el momento del reconocimiento***

Las partidas de muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo. el costo de las muebles y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de las muebles y equipos ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos equivalen a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros neto del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

### ***Medición posterior al reconocimiento***

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de las muebles y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de muebles y equipos.

### ***Depreciación***

El costo de muebles y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Considerando que para depreciar un mes completo para los activos puestos en servicio desde el día 1 hasta el día 15 del mes. Los activos puestos en servicio después del día 15 del mes se depreciarán un mes completo en el próximo período.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

<b>Partida</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el 2019 ascienden a 25% por considerarnos una pequeña empresa.

### ***Impuesto corriente***

Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada periodo aprobada por la Administración Tributaria.

### ***Capital suscrito.***

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

### ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos.***

- ***Ingresos***

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que TRANSPECARSE. pueda otorgar.

- ***Ingresos por prestación de servicios***

Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

- ***Costos y Gastos***

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

### ***Compensaciones de Saldos y Transacciones***

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en 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. Se presentan netos en resultados, 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.

#### 4. DESGLOCE DE CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS

✓ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y bancos se componen de lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja y Bancos	420.06 \$	355.06 \$
	<u><b>\$ 420.06</b></u>	<u><b>\$ 355.06</b></u>

Al 31 de diciembre del 2019 no existían restricciones de uso sobre los saldos del efectivo.

✓ **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

*Cuentas y documentos por cobrar clientes*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Doc. Y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	1,450.27 \$	1,450.27\$
Provisión de Cuentas Incobrables	- 181.46 \$	-181.46\$
	<u><b>1,268.81 \$</b></u>	<u><b>1,268.81 \$</b></u>

*Otras cuentas por cobrar*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Deudores Varios	812.76\$	812.76\$
	<u><b>812.76\$</b></u>	<u><b>812.76 \$</b></u>

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

✓ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El resumen de esta cuenta fue el siguiente:

	<i>COSTO</i>	<i>VEHICULOS</i>	<i>TOTAL</i>
	1-ene-19	6,000.00 \$	6,000.00 \$
Adiciones		\$ -	\$ 0.00
Disposiciones		\$ 0.00	\$ 0.00
	31-dic-19	6,000.00 \$	6,000.00 \$
<i>DEPRECIACION ACUM</i>			
	1-ene-19	- 1,500.00 \$	-1,500.00 \$
Dep. Anual		- 1,200.00 \$	- 1,200.00 \$
Dep. Acum. Activos Dispuestos		\$ 0.00	\$ 0.00
	31-dic-19	-2,700.00 \$	-2,700.00 \$
Importe en libros		3,300.00 \$	3,300.00

**Activos por Impuestos Corrientes:**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario a favor de la empresa ( I. R.)	161.42 \$	161.42 \$
	<b>161.42 \$</b>	<b>161.42 \$</b>

✓ **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de USD 800,00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

✓ **Resultados Acumulados**

Los resultados acumulados corresponden, a utilidad o pérdida de ejercicios anteriores, menos la reserva legal de cada ejercicio, según detalle a continuación.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Pérdida Acumulada	\$-1,410.30	
Utilidades Acumuladas	\$47.59	\$47.59
Perdida / Utilidad del Ejercicio	-1,135.00 \$	\$-1,410.30
	<b>-2,497.71</b>	<b>-1,362.71</b>

✓ **Contingentes**

Al 31 de diciembre de 2019, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

✓ **Eventos Subsecuentes**

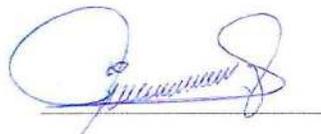
Al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de su aprobación en los estados financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones y o ajustes a los estados financieros adjuntos.

✓ **Aprobación de los estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración con fecha 10 de abril del 2020.



Juan Jiménez Pita  
Representante Legal



Rosa Jiménez Pita  
Contador