

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

TRANSTRADE S.A. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 17 de Agosto de 1995, cuyo número de Expediente es 72961.

El Objeto Social de la Compañía es la actividad del Transporte de Carga Pesada, tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, en la Cooperativa 9 de Octubre, Calle Av. 25 de Julio Mz. B1, Villa 12.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018 han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador.

Los Estados Financieros Individuales bajo NIIF (período 2018), son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de Transtrade S.A. de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

a. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y su equivalente reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias de libre disponibilidad.

b. Cuentas por cobrar a clientes

Las cuentas por cobrar comerciales se derivan de las actividades ordinarias que no generan intereses, lo cual, es igual al valor de la factura por la venta del servicio. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes; en caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

La reserva de cuentas incobrables se basa en una evaluación de la antigüedad de la cartera de cuentas por cobrar y la situación económica de los clientes de la Compañía.

Los pagos anticipados de clientes se registran en el pasivo como "anticipo de clientes".

c. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo de adquisición, los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados en el período en que se incurren.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

d. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos; en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

e. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo y su correspondiente disminución en el patrimonio neto en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por la Junta de Accionistas de la Sociedad.

f. Beneficios empleados

Las obligaciones por beneficios de corto plazo a los empleados son contabilizados como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar bajo el bono de efectivo a corto plazo.

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar.

Jubilación patronal

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, para los trabajadores que se encuentren laborando por más de 10 años para la compañía y se provisionan con cargo a los resultados del ejercicio. Se consideran partidas no monetarias, las cuales se determinan aplicando supuestos económicos de largo plazo.

g. Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto vigente de acuerdo a las normas tributarias aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos que correspondan, se imputan a la cuenta de resultados.

Los ingresos de la sociedad provienen principalmente de la prestación del servicio de transporte de carga vía terrestre, las cuales son realizadas a nivel nacional.

Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios, son reconocidos mediante facturación una vez concluido el servicio, en el periodo contable.

Los descuentos sobre ventas, cuando figuren en factura, se deducirán del importe de los ingresos procedentes de la venta de servicios; cuando figuren fuera de factura, y sólo en ese caso, se tratarán como descuentos en ventas.

i. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Monto de esta partida lo conforman:

Detalle	2018
Caja chica	2.000,00 (*)
Banco Produbanco Cta. Corriente	1.432,93 (**)
Banco del Pacifico Cta. Corriente	16.248,61
Banco Produbanco Cta. Ahorro	160,34
	<u>19.841,88</u>

(*) Corresponde al efectivo que la compañía mantiene en caja para gastos administrativos y operacionales.

(**) La sociedad tiene dos cuentas corrientes y una cuenta de ahorro en entidades financieras nacionales. Sus saldos y movimientos están conciliados con sus respectivos extractos al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La compañía presenta los siguientes saldos netos en cuentas por cobrar a clientes y otros deudores:

Detalle	2018
Cuentas por Cobrar Clientes	64.519,88
Otras cuentas por cobrar	90,72
	<u>64.610,60</u>

NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos que se registran en este grupo se derivan de los siguientes anticipos entregados por pólizas de seguro y anticipos realizados a nuestros proveedores por servicios.

Detalle	2018
Seguros pagados por anticipado	13.687,61
Anticipos a proveedores	200,00
Otros Anticipos entregados	84,00
	13.971,61

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Está compuesto en la siguiente forma, con saldos al 31 de diciembre de 2018:

Detalle	2018
Muebles y Enseres	4.126,17
Maquinaria y Equipo	65.584,01 (*)
Equipo de Computación	392,00
Vehículos, Equipos de Transporte	488.850,34
(-) Depreciación acumulada	-455.561,31
	103.391,21

(*) Cabe mencionar que en el período 2018 disminuyó el rubro de Maquinaria y Equipo por la venta de 2chasis de 20'

	2018
Saldo al inicio del año	185.943,65
- Venta PPE	10.943,93
+ Compra PPE	0,00
- Depreciación	71.608,51
Saldo al final del año	103.391,21

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente:

CORRIENTE:

Detalle	2018
Cuentas por Pagar Proveedores	31.636,14
Otras Cuentas por Pagar	632,36
	32.268,50

NO CORRIENTE:

Detalle	2018
Cuentas por Pagar Locales	60.589,18
	<u>60.589,18</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Compañía maneja una tarjeta corporativa, la cual refleja el siguiente saldo:

Detalle	2018
Banco Diners Club del Ecuador	<u>8.406,45</u>

NOTA 10. PROVISIONES POR BENEFICIOS CORRIENTES A EMPLEADOS

Las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio para los empleados se registraron en base al Informe del Estudio Actuarial que fue realizado en base a los principios y normas actuariales.

Detalle	2018
Jubilación Patronal	11.924,33
Desahucio	14.804,35
	<u>26.728,68</u>

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre la utilidad gravable para el año 2018.

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales' en la tarifa de impuesto a la renta.

El artículo 106 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, Establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, señala la clasificación de las MYPIMES (micro, pequeñas y medianas empresas), en el cual se establece que una microempresa es aquella unidad productiva que tiene entre 1 y 9 trabajadores e ingresos brutos anuales iguales o menores a 300.000 dólares; que una pequeña empresa es aquella que tiene entre 10 a 49 trabajadores e ingresos brutos entre 300.000 a 1.000.000 de dólares y que una mediana empresa es aquella unidad de producción que tiene entre 50 y 199 trabajadores e ingresos brutos entre 1.000.000 a 5.000.000 de dólares.

**LIQUIDACION EN LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA
RENTA 2018:**

Utilidad del Ejercicio 2018	27.140,20
- 15% Participación a trabajadores	4.071,03
+ Gastos no Deducibles	62.086,73
Utilidad Gravable	85.155,90
- 22% Impuesto Renta Causado	18.734,30
- Retenciones en la fuente que le realizaron	6.220,85
IMPUESTO RENTA A PAGAR	12.513,45

NOTA 12. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 comprende 1600 acciones ordinarias de valor nominal de \$1 cada una.

RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, se debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

CONCILIACION DEL RESULTADO

Las partidas de conciliación entre la utilidad contable y la base para la determinación del impuesto a la renta del año 2018, deriva el siguiente resultado.

Detalle	2018
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA	27.140,20
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.071,03
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	62.086,73
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	18.734,30
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	<u>4.334,87</u>

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellos generados por las prestaciones locales del servicio de transporte de carga que brindamos, cuya actividad se encuentran gravada con tarifa 0% de IVA.

Detalle	2018
Servicio de Transporte	687.018,00
(-) Descuento sobre servicio transporte	2.959,60
	<u>684.058,40</u>

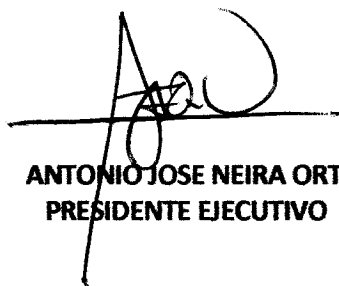
NOTA 14. GASTOS

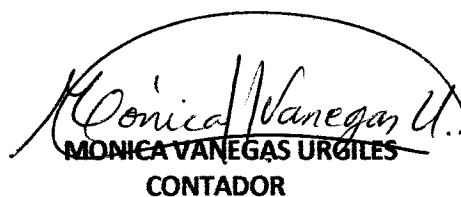
Al 31 de Diciembre de 2018, los gastos comprenden de acuerdo a las siguientes clasificaciones:

Detalle	2018
Gastos de Venta	513.440,11
Gastos de Administración	136.345,56
Gastos Financieros	7.688,21
	<u>657.473,88</u>

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


ANTONIO JOSE NEIRA ORTIZ
PRESIDENTE EJECUTIVO


MONICA VANEGAS URGILES
CONTADOR