

# ***COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.***

## **Estados Financieros**

**Correspondiente al período del 01 de enero al 31 de  
diciembre del 2018**

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo Directo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Realizado por: **GSM DEL ECUADOR, Ing. CPA Emilio Sani**

➤ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	FORM 101	REF. NOTAS	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACION</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	6	\$ 9,849.80	\$ 1,657.25	\$ -8,192.55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO REL. LOC.	312	7	\$ -	\$ 1,902.19	\$ 1,902.19
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOC.	312	7	\$ 6,542.30	\$ 6,667.00	\$ 124.70
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	337	8	\$ -	\$ 915.80	\$ 915.80
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 16,392.10</b>	<b>\$ 11,142.24</b>	<b>\$ -5,249.86</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>					
INMUEBLES	364	9	\$ 34,366.68	\$ 34,366.68	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	373	9	\$ 7,631.39	\$ 7,631.39	\$ -
EQUIPOS DE COMPUTACION	374	9	\$ 4,042.33	\$ 3,281.73	\$ -760.60
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	384	9	\$ -6,534.09	\$ -6,466.95	\$ 67.14
TERRENOS	362	9	\$ 14,213.97	\$ 14,213.97	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 53,720.28</b>	<b>\$ 53,026.82</b>	<b>\$ -693.46</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 70,112.38</b>	<b>\$ 64,169.06</b>	<b>\$ -5,943.32</b>

**PASIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO REL. LOC.	511	10	\$ 8,908.01	\$ 4,924.10	\$ -3,983.91
DIVIDENDOS POR PAGAR EFFECTIVO	517	10	\$ -	\$ 112.15	\$ 112.15
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO REL. LOC.	519	10	\$ 89.00	\$ 106.92	\$ 17.92
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	532	5-11	\$ 3,728.18	\$ 5.80	\$ -3,722.38
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	533	4-11	\$ 3,643.49	\$ 4.65	\$ -3,638.84
JUBILACION POR PAGAR	573	11	\$ 8,791.07	\$ 11,993.27	\$ 3,202.20
OBLIGACIONES CON EL IESS	534	11	\$ -	\$ 253.21	\$ 253.21
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	536	11	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 25,159.75</b>	<b>\$ 17,400.10</b>	<b>\$ -7,759.65</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS	557	12	\$ -	\$ 35,300.00	\$ 35,300.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 35,300.00</b>	<b>\$ 35,300.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 25,159.75</b>	<b>\$ 52,700.10</b>	<b>\$ 27,540.35</b>

**PATRIMONIO**

	VER ESTADO				
CAPITAL SOCIAL	601	13	\$ 870.00	\$ 870.00	\$ -
RESERVA LEGAL	604	13	\$ 892.45	\$ 892.45	\$ -
RESERVA ESTATUTARIA	606	13	\$ 1,481.61	\$ 1,481.61	\$ -
APORTE FUTURA CAPITALIZACION			\$ 17,400.00	\$ -	\$ -17,400.00
GANANCIAS ACUMULADAS	611	13	\$ 8,204.35	\$ 8,204.35	\$ -
(-) PERDIDAS ACUMULADAS			\$ -	\$ -	\$ -
(+) UTILIDAD (-) PERDIDA DEL EJERCICIO	615	13	\$ 16,104.22	\$ 20.55	\$ -16,083.67
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 44,952.63</b>	<b>\$ 11,468.96</b>	<b>\$ -33,483.67</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**\$ 70,112.38   \$ 64,169.06   \$ -5,943.32**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros



ELABORADO  
ING. CPA. EMILIO SANI  
MAT. 17-01468

APROBADO  
SR. MARCELO CALISPA  
GERENTE DEL PERIODO

➤ ESTADO DE RESULTADOS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>INGRESOS OPERACIONALES ORDINARIOS</b>	FORM 101	REF. NOTAS	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Servicio de Transporte Pasajeros 0%	6007	3	\$ -	\$ -	\$ -

**(-) GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN**

Sueldos, Salarios y demás remuneraciones gravada IESS	7041	14	\$ 8,661.28	\$ 8,211.59	\$ -449.69
Beneficios Sociales no gravada IESS	7044	14	\$ 2,691.25	\$ 4,433.72	\$ 1,742.47
Aporte a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva	7047	14	\$ 2,211.69	\$ 3,181.49	\$ 969.80
Honorarios Profesionales	7050	14	\$ 745.88	\$ 300.00	\$ -445.88
Jubilación Patronal	7056	14	\$ 2,123.12	\$ 3,202.20	\$ 1,079.08
Depreciación No Acelerada	7068	14	\$ 576.12	\$ 689.70	\$ 113.58
Baja de Inventarios	7116	14		\$ 797.76	\$ 797.76
Otras Provisiones	7164	14	\$ 328.27	\$ -	\$ -328.27
Promoción y Publicidad	7173	14	\$ 297.16	\$ 543.76	\$ 246.60
Transporte	7176	14	\$ 1,012.84	\$ -	\$ -1,012.84
Gastos de Viaje	7182	14	\$ -	\$ 1,584.88	\$ 1,584.88
Gastos de Gestión	7185	14	\$ 4,417.72	\$ 6,511.98	\$ 2,094.26
Arrendamientos Operativos	7188	14	\$ 3,738.50	\$ 2,073.68	\$ -1,664.82
Suministros y Materiales	7191	14	\$ 2,995.99	\$ 1,766.36	\$ -1,229.63
Mantenimiento y Reparaciones	7197	14	\$ 13,793.49	\$ 6,097.00	\$ -7,696.49
Impuestos Contribuciones y Otros	7209	14	\$ 1,616.96	\$ 1,444.36	\$ -172.60
Gastos Bancarios	7212	14	\$ 174.08	\$ 153.86	\$ -20.22
Servicios Públicos	7242	14	\$ 3,185.97	\$ 4,230.99	\$ 1,045.02
Pérdidas por Siniestros	7245	14	\$ -	\$ 1,927.90	\$ 1,927.90
Otros	7248	14	\$ 29,293.36	\$ 35,251.52	\$ 5,958.16
<b>TOTAL GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN</b>			<b>\$ -77,863.68</b>	<b>\$ -82,402.75</b>	<b>\$ -4,539.07</b>

**INGRESOS NO OPERACIONALES**

Tickets de Operación y Cuotas Administrativas	6133	3	\$ 100,610.00	\$ 79,709.46	\$ -20,900.54
Otros Ingresos	6093	3	\$ 1,543.61	\$ 2,724.29	\$ 1,180.68
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>\$ 102,153.61</b>	<b>\$ 82,433.75</b>	<b>\$ -19,719.86</b>

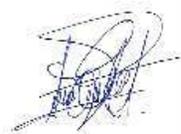
**UTILIDAD ANTES DE PART. TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA**

Participación Laboral	533	4	\$ -3,643.49	\$ -4.65	\$ 3,638.84
<b>UTILIDAD DESPUES DE PART. TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA</b>			<b>\$ 20,646.44</b>	<b>\$ 26.35</b>	<b>\$ -20,620.09</b>
Gasto Impuesto a la Renta	532	5	\$ -4,542.22	\$ -5.80	\$ 4,536.42

**UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO**

<b>\$ 16,104.23</b>	<b>\$ 20.55</b>	<b>\$ -16,083.66</b>
---------------------	-----------------	----------------------

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros



ELABORADO  
ING. CPA. EMILIO SANI  
MAT. 17-01468

APROBADO  
SR. MARCELO CALISPA  
GERENTE DEL PERIODO

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	601	603	604	606	30601	30602	30701	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 870.00	\$ 17,400.00	\$ 892.45	\$ 1,481.61	\$ 8,204.35	\$ -	\$ 16,104.22	\$ 44,952.63
Cambios en el año del Patrimonio		\$ -17,400.00			\$ -		\$ -16,104.22	\$ -33,504.22
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							\$ 20.55	\$ 20.55
SALDO FINAL DEL PERIODO	\$ 870.00	\$ -	\$ 892.45	\$ 1,481.61	\$ 8,204.35	\$ -	\$ 20.55	\$ 11,468.96

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros



ELABORADO  
 ING. CPA. EMILIO SANI  
 MAT. 17-01468

APROBADO  
 SR. MARCELO CALISPA  
 GERENTE DEL PERIODO

➤ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A. AÑO 2018			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>(8,192.55)</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(26,092.55)</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>79,491.06</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	80,406.86	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	(915.80)	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(82,237.79)</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(69,866.40)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(12,371.39)	N
Dividendos pagados	950103	(15,992.07)	N
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(7,371.67)	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	17.92	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>17,900.00</b>	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	35,300.00	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	(17,400.00)	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>9,849.80</b>	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>1,657.25</b>	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>31.00</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>683.01</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	693.46	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	(5.80)	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	(4.65)	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(26,806.56)</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(2,026.89)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(915.80)	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(3,983.91)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(183.43)	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(19,696.53)	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>(26,092.55)</b>	
	<b>9501</b>	<b>(26,092.55)</b>	
<b>DIFERENCIA</b>		<b>-</b>	
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS</b>			
<b>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>(NIC 1, PÁRRAFO 16)</b>			
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>	<b>CONTADOR</b>		
<b>NOMBRE: MARCELO CALISPA</b>	<b>NOMBRE:</b>	EMILIO SANI	
<b>CI / RUC:</b>	<b>CI / RUC:</b>	1713492484	

➤ **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**1. Información General**

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A., fue constituida el 07 de agosto de 2006, su actividad económica principal es el transporte terrestre de carga pesada cuenta con el permiso otorgado por la ANT según resolución No.: 0021-RPO-017-2012-UAP-ANT vigente hasta el 04 de junio del año 2023.

**1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de CALSIGEXPRES S.A. al 31 de Diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), sin embargo por la transición del anterior responsable de la Contabilidad a los actuales responsables se presume que se deberán aplicar las diferentes secciones de NIIF Para PYMES, de acuerdo a los hechos que sigan apareciendo y que sean reconocidos como hechos posteriores a la aprobación de los Estados Financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2018, han sido revisados en primera instancia en Junta de accionistas el 15 de febrero del 2019, de acuerdo a esa mencionada acta los accionista presentes en su mayoría aceptaron los Estados Financieros, con excepción de los Administradores de la Compañía, quien en uso de sus facultades y derechos posteriormente buscaron otro criterio contable, financiero, tributario, laboral y societario con respecto al aplicado por el anterior Contador, las novedades encontradas en los Estados preparados por el anterior contador fueron presentadas el 17 de abril del año 2019, en donde los accionistas aprobaron para que los Administradores realicen todo lo necesario para que los Estados Financieros del año 2018 sean revisados, corregidos y presentados posteriormente para su revisión y aprobación

**Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero del 2018 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad, a excepción de aquellas que al momento de su revisión o tratamiento ameriten su modificación por ejemplo los ingresos no operacionales de pagos de cuotas administrativas que pueden ser considerados como ingresos o préstamos de accionistas que cubre básicamente los egresos operativos de la Compañía.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre además en cambios de parámetros contables de su plan general de cuentas, para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del

plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías.

### **1.1.1. Moneda Funcional y de Prestación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al directorio encargado de la toma de decisiones estratégicas.

### **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que efectúen la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tenga efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son los siguientes:

- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Impuestos diferidos.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizado, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.**

#### **a) Normativa contable aplicada**

Los estados financieros de la compañía CALSIGEXPRES S.A. se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como los establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

La NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

#### **b) Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía CALSIGEXPRES S.A. Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades- Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del 2018.

### **2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja. Los depósitos a la vista en entidades financieras locales

### **2.2. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad si fuera el caso.

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

Los componentes de Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja

contablemente. El resto de gastos por mantenimientos y reparaciones se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos NO se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedad, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

La Compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivo, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

#### **2.4. Documentos y cuentas por pagar**

Los documentos y cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

#### **2.5. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizara como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

#### **2.6. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto de periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este

caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuesto respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.7. Beneficios a los empleados**

### **(a) Jubilación Patronal:**

De acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, es obligación de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de trabajo continuos e ininterrumpidos en una misma institución.

El costo de beneficios definidos para jubilación patronal se sugiere sea determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, la misma que debería ser realizada en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

### **(b) Indemnizaciones por desahucio**

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptaran la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### **(c) Beneficios sociales a empleados y participación en Utilidades**

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales. De igual manera reconoce las provisiones por Beneficios a Largo Plazo por concepto la jubilación patronal.

## **2.8. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **3. Reconocimiento de ingresos**

### **(a) Ingresos Ordinarios Operacionales**

Los ingresos ordinarios operacionales se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado en caso de aplicación.

Los ingresos ordinarios operacionales se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

La entidad comercializa el servicio de transporte de pasajeros por carretera, realizando esta actividad a título directo y por actividades de intermediación de sus accionistas.

No hubo ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2018

### **(b) Ingresos Ordinarios NO Operacionales**

Para mantenerse operativa bajo el principio de negocio en marcha recibe valores de parte de los accionistas, aprobados en su reglamento interno como “cuotas administrativas” que sirven para solventar gastos de operación básica. Estos ingresos son normalmente recibidos en efectivo o crédito directo se las reconoce como ingreso el momento de recibirlas y no con la provisión de una cuenta por cobrar por la incertidumbre de cobro al corto y mediano plazo.

De acuerdo la Normativa del Servicio de Rentas Internas autoriza la emisión de facturas con puntos de emisión de los accionistas que así lo requieran, sin que esto signifique un ingreso

ordinario y gravable para la Compañía, sino que lo debe reportar de manera informativa mensual y anualmente.

Un detalle de ingresos ordinarios no operacionales al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente

*Ingresos de actividades ordinarias no operacionales es el siguiente:*

Cuotas Administrativas:	\$79,709.46
Otros Ingresos:	\$ 2,724.29
<b>Total Ingresos Actividades no Operac.</b>	<b>\$82,433.75</b>

El valor de otros ingresos corresponde principalmente a devoluciones de pagos realizados a ARCOTEL y RASERCOM.

**Total de ingresos de actividades Operacional y NO Operacional \$ 82,433.75**

#### 4. Participación trabajadores

De acuerdo con disposiciones de código de trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la utilidad del ejercicio 2018, es el siguiente:

Utilidad contable – Base de cálculo:	\$ 31.00
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>\$ 4.65</b>

#### 5. Gastos de impuesto a la renta

La ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación establecen que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 22% de impuesto a la renta para el año 2018 o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

*Un detalle del impuesto a la renta a diciembre del 2018 es el siguiente:*

		<b>2018</b>
Utilidad antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta		\$ 31.00
(-) Participación Trabajadores por Pagar	15%	\$ -4.65
(=) Base Imponible para Impuesto a la Renta		\$ 26.35
<b>GASTO IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>22%</b>	<b>\$ -5.80</b>

Realizada la respectiva Conciliación Tributaria se llega a determinar que con el anticipo pagado \$915.80, restada las retenciones en la fuente del impuesto a la Renta \$ 0.00, y restado el Crédito tributario del año 2017 \$0.00 la Compañía tiene un valor pagado en exceso por \$ 910.00, mismo que está compuesta básicamente por los pagos de anticipo de impuesto a la renta que según la normativa tributaria del período son pagos mínimos realizados y que no son sujetos de devolución ni por pago en exceso o indebido:

Un detalle de la CONCILIACIÓN TRIBUTARIA del 2018 es el siguiente:

Utilidad antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	\$	31.00
(-) Participación Trabajadores por Pagar	15%	\$ -4.65
(=) Base Imponible para Impuesto a la Renta	\$	26.35
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	22%	\$ -5.80
(+) Crédito Tributario años anteriores	\$	-
(+) Retenciones en la fuente	\$	-
(+) Anticipo Impuesto a la Renta	\$	915.80
(+) Saldo a Favor	\$	910.00

## 6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$	1,657.25
Coop. 14 de Marzo	\$	9.70
Coop. Esperanza del Futuro	\$	500.02
Certificado de Aportación	\$	47.88
Banco Internacional cta. Cte. 0630609029	\$	1,099.65

Los valores que se mantienen en la cuentas de las Cooperativas por la falta de movimiento se cerrarán con el cierre de las cuentas y el traslado de los valores disponibles a la cuenta principal de la Compañía del Banco Internacional cuenta corriente No. 0630609029. Como hecho relevante existió un robo en el cual desaparecieron \$ 1,927.90 en efectivo el cual fue reconocido como Pérdida por Siniestro.

## 7. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes y/o accionistas bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo: 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

Cuotas Administrativas:	\$1,902.19
Tickets Cuotas Administrativas:	\$ 6,667.00

No.	NOMINA	CUOTAS ADMIN	TICKETS CUOTAS ADMIN.	TOTAL
1	CERON MONTENEGRO HOSCAR VINICIO		\$ 205.00	\$ 205.00
2	JACOME CHILIG LUIS GEOVANNY		\$ 325.00	\$ 325.00
3	GUALICHICO TUPIZA LUIS HERNAN	\$ 20.00	\$ 30.00	\$ 50.00
4	CULQUI CARVAJAL GONZALO		\$ 35.00	\$ 35.00
5	SANGOLQUIZA TACO FRANCISCO		\$ 560.00	\$ 560.00
6	RODRIGUEZ REINA DIEGO MAURICIO	\$ 70.00	\$ 15.00	\$ 85.00
7	HEREDIA SIMBA ALICIA MARIBEL	\$ 250.00	\$ 2,660.00	\$ 2,910.00
8	PALMA RAMON ONOFRE	\$ 150.00	\$ 1,145.00	\$ 1,295.00
9	TIPANTIZA YANGUICELA WILSON DAVID		\$ 35.00	\$ 35.00
10	NIACATO CODENA WASHINTONG PATRICIO	\$ 40.00	\$ 875.00	\$ 915.00
11	CARLOSAMA JOSE	\$ 9.84		\$ 9.84
12	YANGUICELA LUIS	\$ 110.00	\$ 667.00	\$ 777.00
13	RODRIGUEZ VICTOR	\$ 20.00	\$ 115.00	\$ 135.00
14	CANTUÑA GUALOTUÑA JOSE	\$ 10.00		\$ 10.00
15	CANDO LUIS	\$ 208.22		\$ 208.22
16	SIGCHO HERNAN	\$ 664.75		\$ 664.75
17	SIGCHOS SANTIAGO	\$ 349.38		\$ 349.38
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1,902.19</b>	<b>\$ 6,667.00</b>	<b>\$ 8,569.19</b>

**Total Cuentas y documentos por cobrar clientes no rel. Loc. (312) \$8,569.19**

Como un hecho posterior se recomienda que se aplique el reconocimiento de estos valores el momento que efectivamente sean recibidos tal como indica la política de ingresos detallados en el numeral No. 3 del presente informe.

**8. Activos por Impuestos Corrientes**

*Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Anticipo Impuesto a la Renta pagado \$ 915.80

**Total de Activos por Impuestos Corrientes (337) \$ 915.80**

**9. Propiedad, Planta y Equipo**

*Un detalle de Propiedad, Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Edificios – Inmuebles (364): \$34,366.68

Corresponde a las instalaciones inmobiliarias ubicadas en la ciudad de Sangolquí, San Fernando reconocidas al costo histórico arrastrado por más de seis años, valor que se verá afectado por un avalúo que se realice para determinar el valor a la fecha de realización



Equipos de Computación (374):

\$ 3,281.73

CANT	DETALLE ACTIVO	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	DEPREC. ACUM.	COSTO AL 31 DIC-2018
1	COPIADORA RICO MPS-4500 SERIE L9076720302	\$ 1,482.00	\$ 1,482.00	\$ 401.44	\$ 1,080.56
1	COMPUTADORA LG SERIE 011NDFVF2987	\$ 927.33	\$ 927.33	\$ 868.15	\$ 59.18
1	IMPRESORA EPSON L395	\$ 245.00	\$ 245.00	\$ 73.50	\$ 171.50
1	COMPUTADORA INTEL CORE I3	\$ 549.00	\$ 549.00	\$ 164.70	\$ 384.30
1	DETECTOR DE BILLETES FALSOS	\$ 78.40	\$ 78.40	\$ 40.91	\$ 37.49
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,281.73</b>	<b>\$ 1,548.70</b>	<b>\$ 1,733.03</b>

Los valores detallados se verán afectados el momento que se realice un levantamiento físico en el cual se constate la situación del activo detallado su uso y funcionamiento.

Depreciación Acumulada de Activos Fijos (384):

\$ 6,466.95

Corresponde a la suma de las depreciaciones Acumuladas de Muebles y Enseres \$ 4,1918.20 y Equipos de Computación \$ 1,548.70

Terrenos (362):

\$ 14,213.97

Corresponde al terreno ubicada en la ciudad de Sangolquí, San Fernando reconocidas al costo histórico arrastrado por más de seis años, valor que se verá afectado por un avalúo que se realice para determinar el valor a la fecha de realización

## 10. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales y otros bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

*Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Cuentas y Documentos por Pagar (511)

\$4,924.10

DETALLE	AÑO /18	AÑO /17	TOTAL
Préstamo de Accionista Ref: Caja de Ahorros	\$ 2,085.85		\$ 2,085.85
Hector Franco - Devolucion	\$ 277.66		\$ 277.66
Josefina Caiza - Devolucion	\$ 277.66	\$ 25.30	\$ 302.96
Noemi Caiza - Devolucion	\$ 277.66	\$ 25.30	\$ 302.96
Nelson Vilcaguano - Devolucion	\$ 277.66	\$ 25.30	\$ 302.96
Mirian Franco - Devolucion	\$ 277.66		\$ 277.66
Victor Rodriguez - Devolucion	\$ 277.66		\$ 277.66
Saul Acosta - Devolucion	\$ 259.46		\$ 259.46
Hugo Pillajo - Devolucion	\$ 234.46		\$ 234.46
Edgar Aguirre - Devolucion	\$ 87.66		\$ 87.66
Ramiro Quimuña - Devolucion	\$ 87.66		\$ 87.66
Melchor Ñato	\$ 277.66	\$ 149.49	\$ 427.15
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,698.71</b>	<b>\$ 225.39</b>	<b>\$ 4,924.10</b>

Dividendos por Pagar (517) \$112.15  
Corresponde al saldo pendiente de pago de dividendos accionistas

Otras Cuentas y Documentos por Pagar (519) \$106.92  
Corresponde a Retenciones en la Fuente a Proveedores pendientes por pagar

### 11. Obligaciones Corrientes

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

Impuesto a la Renta por Pagar	(532)	\$5.80
Part. Trab. por Pagar del Ejercicio	(533)	\$4.65
Obligaciones Con el IESS	(534)	\$253.21
Por Beneficios a Empleados	(536)	\$0.00
Jubilación por Pagar	(573)	\$11,993.27

Existen empleados con afiliación al IESS al 31 de diciembre del 2018 pero no se ha registrado beneficios a empleados como décimo tercero y décimo cuarto por el anterior contador se realizará el ajuste correspondiente en el presente período, de igual manera no existe respaldo para la provisión de Jubilaciones por pagar realizadas por el anterior contador detallada su aplicación en el párrafo 2.7 literal (a), se realizará el ajuste correspondiente en el presente período.

### 12. Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas NO Corriente.

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que conceden los accionistas y que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a largo plazo más de 360 días.

*Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas (557) \$ 35,300.00  
Corresponde a la reclasificación de la Cuenta Aporte Futura Capitalización: \$ 17,400.00  
Y aportes considerados como préstamo de parte de los accionistas: \$ 17,900.00

### 13. Patrimonio

*Un detalle de las Cuentas de Patrimonio al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Capital social (601) \$870.00  
Se compone de (58) acciones ordinarias y nominativas de un valor de quince dólares (\$15,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

Reserva Legal (604) \$892.45

La reserva legal que corresponde el 25% del capital social es decir un mínimo de \$217.50, al 31 de diciembre del 2018 ha superado el valor mínimo con un saldo acumulado por este rubro de \$892.45

Reserva Estatutaria (606) \$1,481.61  
Sin embargo, que en los Estatutos de la Compañía no establece un porcentaje mínimo de Reserva Estatutaria al 31 de diciembre del 2018 se tiene un saldo acumulado de \$1,481.61

Ganancias Acumuladas (611) \$8,204.35  
Corresponde a las ganancias acumuladas no distribuidas al 31 de diciembre del 2018

Utilidad del Ejercicio (615) \$ 20.55  
Corresponde a la ganancia del presente ejercicio lista para distribuir a accionistas al 31 de diciembre del 2018

#### 14. Gastos por Su Naturaleza

*Un detalle de las Cuentas de Gastos al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:*

Sueldos, Salarios gravada IESS	\$8,211.59
Beneficios Sociales no gravada IESS	\$4,433.72
Aporte a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva	\$3,181.49
Honorarios Profesionales	\$300.00
Jubilación Patronal	\$3,202.20
Depreciación No Acelerada	\$689.70
Baja de Inventarios	\$797.76
Promoción y Publicidad	\$543.76
Gastos de Viaje	\$1,584.88
Gastos de Gestión	\$6,511.98
Arrendamientos Operativos	\$2,073.68
Suministros y Materiales	\$1,766.36
Mantenimiento y Reparaciones	\$6,097.00
Impuestos Contribuciones y Otros	\$1,444.36
Gastos Bancarios	\$153.86
Servicios Públicos	\$4,230.99
Pérdidas por Siniestros	\$1,927.90
Otros	\$35,251.52
<b>TOTAL</b>	<b>\$82,402.75</b>

La cuenta Otros por \$35,251.52 está compuesta por:

Gasto por Servicio del Gerente General:	\$10,662.00
Gasto por Servicio del Presidente:	\$4,200.00
Gasto por Servicio del Comisario:	\$ 3,000.00
Gasto por Servicio del Contador:	\$ 7,494.00
Gasto por Servicio de Comisión Transporte:	\$ 3,000.00
Gasto por Servicio Despachador:	\$ 6,095.52
Gasto por Servicio Asuntos Sociales:	\$ 800.00

## **15. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y el 06 de junio del 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos, con excepción de aquellos que por ley corresponden como liquidación de utilidades a trabajadores, liquidación tributaria de impuesto a la renta del ejercicio con anticipos de impuesto a la renta pagados, retenciones en la fuente de IR, además de haber determinado el tratamiento que se deben dar a los cheques 1058 y 1066 detallados en la Nota No. 7