

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.

Estados Financieros

**Correspondiente al período del 01 de enero al 31 de
diciembre del 2019**

El presente documento consta de:

- A. Estado de Situación Financiera
- B. Estado de Resultados
- C. Estado de Cambios en el Patrimonio
- D. Estado de Flujos de Efectivo Directo
- E. Notas Explicativas a los Estados Financieros

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

A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	REF. NOTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	\$ 1,657.25	\$ 3,745.26	\$ 2,088.01
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO REL. LOC.	7	\$ 1,902.19	\$ 7,392.35	\$ 5,490.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOC.	7	\$ 6,667.00	\$ -	\$ -6,667.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	7	\$ -	\$ 6,250.08	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	8	\$ 915.80	\$ -	\$ -915.80
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 11,142.24	\$ 17,387.69	\$ -4.63
ACTIVO FIJO				
INMUEBLES	9	\$ 34,366.68	\$ 34,366.68	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	9	\$ 7,631.39	\$ 7,530.02	\$ -101.37
EQUIPOS DE COMPUTACION	9	\$ 3,281.73	\$ 3,638.87	\$ 357.14
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	9	\$ -6,466.95	\$ -9,707.83	\$ -3,240.88
TERRENOS	9	\$ 14,213.97	\$ 14,213.97	\$ -
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 53,026.82	\$ 50,041.71	\$ -2,985.11
TOTAL ACTIVO		\$ 64,169.06	\$ 67,429.40	\$ -2,989.74

PASIVO

PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO REL. LOC.	10	\$ 4,924.10	\$ 2,805.00	\$ -2,119.10
DIVIDENDOS POR PAGAR EFFECTIVO	10	\$ 112.15	\$ 112.15	\$ -
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO REL. LOC.	10	\$ 106.92	\$ 285.67	\$ 178.75
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5-11	\$ 5.80	\$ 430.97	\$ 425.17
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4-11	\$ 4.65	\$ 350.35	\$ 345.70
JUBILACION POR PAGAR	11	\$ 11,993.27	\$ 11,993.27	\$ -
OBLIGACIONES CON EL IESS	11	\$ 253.21	\$ 257.97	\$ 4.76
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	11	\$ -	\$ 2,065.82	\$ 2,065.82
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11		\$ 831.26	\$ 831.26
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 17,400.10	\$ 19,132.46	\$ 1,732.36
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS	12	\$ 35,300.00	\$ 35,300.00	\$ -
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 35,300.00	\$ 35,300.00	\$ -
TOTAL PASIVO		\$ 52,700.10	\$ 54,432.46	\$ 1,732.36

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	13	\$ 870.00	\$ 870.00	\$ -
RESERVA LEGAL	13	\$ 892.45	\$ 892.45	\$ -
RESERVA ESTATUTARIA	13	\$ 1,481.61	\$ 1,481.61	\$ -
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		\$ -	\$ -	\$ -
GANANCIAS ACUMULADAS	13	\$ 8,204.35	\$ 8,224.90	\$ 20.55
(-) PERDIDAS ACUMULADAS		\$ -	\$ -	\$ -
(+) UTILIDAD (-) PERDIDA DEL EJERCICIO	13	\$ 20.55	\$ 1,527.98	\$ 1,507.43
TOTAL PATRIMONIO		\$ 11,468.96	\$ 12,996.94	\$ 1,527.98

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 64,169.06 **\$ 67,429.40** **\$ 3,260.34**

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

B. ESTADO DE RESULTADOS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS OPERACIONALES ORDINARIOS	REF. NOTAS	2018	2019	VARIACION
Servicio de Transporte Pasajeros 0%	3	\$ -	\$ -	\$ -

(-) GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN

Sueldos, Salarios y demás remuneraciones gravada IESS	14	\$ 8,211.59	\$ 10,344.00	\$ 2,132.41
Beneficios Sociales no gravada IESS	14	\$ 4,433.72	\$ 2,479.92	\$ -1,953.80
Aporte a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva	14	\$ 3,181.49	\$ 2,118.45	\$ -1,063.04
Honorarios Profesionales	14	\$ 300.00	\$ 8,917.20	\$ 8,617.20
Jubilación Patronal	14	\$ 3,202.20	\$ -	\$ -3,202.20
Depreciación No Acelerada	14	\$ 689.70	\$ 3,325.37	\$ 2,635.67
Baja de Inventarios	14	\$ 797.76	\$ 16.88	\$ -780.88
Otras Provisiones	14	\$ -	\$ -	\$ -
Promoción y Publicidad	14	\$ 543.76	\$ 747.45	\$ 203.69
Transporte	14	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Viaje	14	\$ 1,584.88	\$ 745.10	\$ -839.78
Gastos de Gestión	14	\$ 6,511.98		\$ -6,511.98
Arrendamientos Operativos	14	\$ 2,073.68		\$ -2,073.68
Suministros y Materiales	14	\$ 1,766.36	\$ 2,763.19	\$ 996.83
Mantenimiento y Reparaciones	14	\$ 6,097.00	\$ 1,517.36	\$ -4,579.64
Impuestos Contribuciones y Otros	14	\$ 1,444.36	\$ 2,018.17	\$ 573.81
Gastos Bancarios	14	\$ 153.86	\$ 70.03	\$ -83.83
Servicios Públicos	14	\$ 4,230.99	\$ 1,753.41	\$ -2,477.58
Pérdidas por Siniestros	14	\$ 1,927.90	\$ -	\$ -1,927.90
Otros	14	\$ 35,251.52	\$ 45,680.73	\$ 10,429.21
TOTAL GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN		\$ -82,402.75	\$ -82,497.26	\$ -94.51

INGRESOS NO OPERACIONALES

Tickets de Operación y Cuotas Administrativas	3	\$ 79,709.46	\$ 83,610.00	\$ 3,900.54
Otros Ingresos	3	\$ 2,724.29	\$ 1,191.91	\$ -1,532.38
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 82,433.75	\$ 84,801.91	\$ 2,368.16

UTILIDAD ANTES DE PART. TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		\$ 31.00	\$ 2,304.65	\$ 2,273.65
Participación Laboral	4	\$ -4.65	\$ -345.70	\$ -341.05
UTILIDAD DESPUES DE PART. TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		\$ 26.35	\$ 1,958.95	\$ 1,932.60
Gasto Impuesto a la Renta	5	\$ -5.80	\$ -430.97	\$ -425.17

UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO

\$ 20.56	\$ 1,527.98	\$ 1,507.44
-----------------	--------------------	--------------------

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

C. 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 2019
 (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	\$ -	\$ 892.45	\$ 1,481.61	\$ 8,224.90	\$ -	\$ -	\$ 11,468.96
Cambios en el año del Patrimocio					\$ -		\$ -	\$ -
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							\$ 1,527.98	\$ 1,527.98
SALDO FINAL DEL PERIODO	\$ 870.00	\$ -	\$ 892.45	\$ 1,481.61	\$ 8,224.90	\$ -	\$ 1,527.98	\$ 12,996.94

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

D. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A. AÑO 2019

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	2,088.01	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	2,445.15	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	86,894.55	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	85,978.75	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	915.80	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(87,519.43)	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(66,331.74)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(14,937.61)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(6,250.08)	N
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(5.80)	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	3,075.83	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(357.14)	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(357.14)	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	2,088.01	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	1,657.25	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3,745.26	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	2,304.65	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	(4,017.55)	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	(3,224.00)	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	(430.97)	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	(345.70)	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(16.88)	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	4,158.05	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	1,176.84	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	915.80	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(2,119.10)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	350.46	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	3,834.05	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	2,445.15	
	9501	2,445.15	
DIFERENCIA		0.00	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
(NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: MARCELO CALISPA
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE: EMILIO SANI
CI / RUC: 1713492484

E. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

1.1. Nombre de la Entidad:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A.,

1.2. RUC de la Entidad:

1791334248001

1.3. Domicilio de la Entidad:

Pichincha, Rumiñahui, Sangolquí, Barrio San Fernando, Calle Juan de Salinas Lote 1B Vía a Rumipamba.

1.4. Forma Legal de la Entidad

Sociedad Anónima

1.5. País de Incorporación

Ecuador

1.6. Historia desarrollo y objeto social:

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CALSIGEXPRES S.A., fue constituida el 31 de julio de 1996, su actividad económica principal es el transporte terrestre público de pasajeros en buses, 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.

1.7. Capital, Suscrito, Pagado y Autorizado

- Capital Suscrito: USD 870.00
- Capital pagado: USD 870.00

1.8. Número de acciones, valor nominal clase y serie:

- Número de participaciones: 58
- Clase: Ordinarias
- Valor nominal de cada participación: USD 15.00

1.9. Representante Legal

El Representante Legal es el Sr. Marcelo Calispa que fue nombrado el 03 de septiembre del 2018 e inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil el 21 de septiembre del 2018 con vigencia de 2 años.

1.10. Período Contable

Los presentes Estados Financieros cubren el año terminado al 31 de diciembre del año 2019.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujo de Efectivo.

Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de CALSIGEXPRES S.A. al 31 de Diciembre del 2019, 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 2019, han sido aprobados en reunión de accionistas el 21 de febrero del año 2020.

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 2019 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.

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.

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.

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.

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 2019.

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 diferieren 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 2019

(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 2019 es el siguiente

Ingresos de actividades ordinarias no operacionales es el siguiente:

Cuotas Administrativas:	\$83,610.00
Otros Ingresos:	\$ 1,191.94
Total Ingresos Actividades no Operac.	\$84,801.91

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 \$ 84,801.91

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 2019, es el siguiente:

Utilidad contable – Base de cálculo:	\$ 2,304.65
15% Participación Utilidades	\$ 345.70

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 2019 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 2019 es el siguiente:

	<u>2019</u>
Utilidad antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	\$ 2,304.65
(-) Participación Trabajadores por Pagar	15% \$ -345.70
(=) Base Imponible para Impuesto a la Renta	\$ 1,958.95
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	22% \$ -430.97
(+) Crédito Tributario años anteriores	\$ -
(+) Retenciones en la fuente	\$ -
(+) Anticipo Impuesto a la Renta	\$ -
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	<u>\$ -430.97</u>

Realizada la respectiva Conciliación Tributaria se llega a determinar que no hubo anticipo pagado tampoco retenciones en la fuente del impuesto a la Renta \$ 0.00, y no hubo Crédito tributario de años anteriores. Por lo que el valor de pago de impuesto a la renta del ejercicio 2019 es de \$430.97

Un detalle de la CONCILIACIÓN TRIBUTARIA del 2019 es el siguiente:

	<u>2019</u>
Utilidad antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	\$ 2,304.65
(-) Participación Trabajadores por Pagar	15% \$ -345.70
(=) Base Imponible para Impuesto a la Renta	\$ 1,958.95
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	22% \$ -430.97
(+) Crédito Tributario años anteriores	\$ -
(+) Retenciones en la fuente	\$ -
(+) Anticipo Impuesto a la Renta	\$ -
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	<u>\$ -430.97</u>

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2019, es el siguiente:

BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE.: 0630609029

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 2019, es el siguiente:

CUENTA	DETALLE	VALOR
1102007001	CUOTA ADMINISTRATIVA ACCIONISTAS ACT	\$ 700.00
1102007002	TICKETS ACCIONISTAS ACT	\$ 3,350.00
1102007004	CUOTA ADMINISTRATIVA ACCIONISTAS PAS	\$ 3,022.35

NOTA:

DETALLE A CONTINUACIÓN:

ACCIONISTA CON UNIDAD	UNIDAD	SALDO INICIAL		2019		SALDO		
		TICKET	CUOTA ADMIN	POR COBRAR	PAGADO	CUOTA ADMIN	TICKET	TOTAL
CERON MONTENEGRO HOSCAR VINICIO	1	\$ 205.00		\$ 1,945.00	\$ 1,960.00	\$ 80.00	\$ 110.00	\$ 190.00
ALMEIDA CUYO JOSE AMABLE	2			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
OÑA CANTUÑA ELMER SANTIAGO	3			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
JACOME CHILIG LUIS GEOVANNY	4	\$ 325.00		\$ 1,945.00	\$ 2,240.00	\$ 30.00		\$ 30.00
GUALLICHICO TUPIZA LUIS HERNAN	5	\$ 30.00	\$ 20.00	\$ 1,945.00	\$ 1,840.00		\$ 155.00	\$ 155.00
CULQUI CARVAJAL GONZALO	6	\$ 35.00		\$ 1,240.00	\$ 1,275.00			\$ -
GUALOTUÑA PACHACAMA HECTOR OLMEDO	6			\$ 705.00	\$ 700.00		\$ 5.00	\$ 5.00
OCAÑA VALDIVIEZO TELMO GERARDO	7			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
VELA CAIZA LUIS ALFREDO	8			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
CANCHIGNIA VILATUÑA AIDA ELIZABETH	9			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
AMAGUA TOPON NANCY ELVINA	10			\$ 1,635.00	\$ 1,590.00	\$ 20.00	\$ 25.00	\$ 45.00
GAVILANEZ VILLAMARIN ITALO LEONIDAS	10			\$ 310.00	\$ 310.00			\$ -
SUNTAXI TOBAR DARIO JAVIER	11			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
LLUMIQUINGA PAZMIÑO BERNARDO PAUL	12			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
TUPIZA CANTUÑA JOSE	13			\$ 1,945.00	\$ 1,875.00		\$ 70.00	\$ 70.00
OÑA DIAZ MIRIAM ESTHER	14			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
OÑA TOAPANTA GLADYS MARIBEL	15			\$ 1,945.00	\$ 1,930.00	\$ 10.00	\$ 5.00	\$ 15.00
PACHACAMA TAXIGUANO SEGUNDO HUMBERTO	16			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
PANTOJA CARDENAS JOSE ANIBAL	17			\$ 495.00	\$ 495.00			\$ -
SIGCHA PARRA BYRON VINICIO	17			\$ 1,450.00	\$ 1,450.00			\$ -
CABASCANGO SALAZAR MARINA BEATRIZ	18			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
GUAZUMBA LOGACHO LUIS TELMO EFRAIN	19			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
SIMBA CARPIO MANUEL ROBERTO	20			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
NASIMBA QUINGA MARIA PIEDAD	21			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
SANGOLQUISA TACO FRANCISCO	22	\$ 560.00		\$ 1,945.00	\$ 2,505.00			\$ -
PADILLA GUALOTUÑA ELIZABETH DEL ROCIO	23			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
RODRIGUEZ REINA DIEGO MAURICIO	24	\$ 15.00	\$ 70.00	\$ 1,945.00	\$ 1,800.00	\$ 20.00	\$ 210.00	\$ 230.00
GUALLE INGUILLO PEDRO PABLO	25			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
GALINDO PUETATE LUIS ALBERTO	26			\$ 1,945.00	\$ 1,930.00	\$ 10.00	\$ 5.00	\$ 15.00
CAIZA QUILLUPANGUI MANUEL MARIA	27			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
QUINGA CUSHICONDOR GONZALO ERNESTO	28			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
CODENA PEÑA ANA LUCIA	29			\$ 1,675.00	\$ 1,260.00		\$ 415.00	\$ 415.00
HEREDIA SIMBA ALICIA MARIBEL	29	\$ 2,660.00	\$ 250.00	\$ 270.00	\$ 3,180.00			\$ -
PALMA RAMON ONOFRE	30	\$ 1,145.00	\$ 150.00	\$ 1,945.00	\$ 1,315.00	\$ 210.00	\$ 1,715.00	\$ 1,925.00
CANGAHUAMIN ANDRANGO YOLANDO FERNANDO	31			\$ 1,945.00	\$ 1,870.00	\$ 20.00	\$ 55.00	\$ 75.00
TIPANTIZA YANGUICELA WILSON DAVID	32	\$ 35.00		\$ 1,945.00	\$ 1,665.00	\$ 40.00	\$ 275.00	\$ 315.00
NIACATO CODENA WASHINTONG PATRICIO	33	\$ 875.00	\$ 40.00	\$ 1,945.00	\$ 2,845.00	\$ 10.00	\$ 5.00	\$ 15.00
YANCHATIPAN YANCHAGUANO GERARDO	34			\$ 1,945.00	\$ 1,945.00			\$ -
CARLOSAMA POZO SEGUNDO ANTONIO	35		\$ 10.00	\$ 1,945.00	\$ 1,930.00	\$ 20.00	\$ 5.00	\$ 25.00
ROBLEZ BAUTISTA MONICA PATRICIA	36			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
YANGUICELA CRIOLLO EDISON ORLANDO	37	\$ 675.00	\$ 110.00	\$ 1,945.00	\$ 2,345.00	\$ 230.00	\$ 155.00	\$ 385.00
NACIMBA CAIZA SEGUNDO MILO	38			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
CERON JACOME OSCAR VINICIO	39			\$ 1,740.00	\$ 1,740.00			\$ -
RODRIGUEZ TARUPI VICTOR MANUEL	39	\$ 115.00	\$ 20.00	\$ 205.00	\$ 340.00			\$ -
GUALOTUÑA LEIME NELSON EFRAIN	40			\$ 1,945.00	\$ 1,925.00		\$ 20.00	\$ 20.00
GUAYASAMIN GUALOTUÑA ERICK SANTIAGO	41			\$ 1,945.00	\$ 1,940.00		\$ 5.00	\$ 5.00
CANTUÑA GUALOTUÑA JOSE	42			\$ 1,955.00	\$ 1,865.00		\$ 90.00	\$ 90.00
SUBTOTALES		\$ 6,675.00	\$ 670.00	\$ 81,700.00	\$ 84,995.00	\$ 700.00	\$ 3,350.00	\$ 4,050.00

(1102007001) (1102007002)

ACCIONISTA SIN UNIDAD	UNIDAD	SALDO INICIAL		2019				
		TICKET	CUOTA ADMIN	POR COBRAR	PAGADO	CUOTA ADMIN	TICKET	TOTAL
ACOSTA LARREA SAUL MARCELO				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
AGUIRRE JACOME EDGAR ALFREDO				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
CAIZALUISA COLLAGUAZO JENNY TATIANA				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
CAIZA PACHACAMA JOSEFINA GERMANIA				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
CALISPA LUIS MARCELO				\$ 120.00	\$ 120.00	\$ -		\$ -
CANDO GANAN LUIS MISAEL			\$ 208.22	\$ 240.00		\$ 448.22		\$ 448.22
CRUZ CLAVIJO MERCEDES YOLANDA				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
ÑATO SUNTAXI JOSE MELCHOR				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
NOEMI JACQUELINE CAIZA TOAPANTA				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
PILLAJO SUNTAXI HUGO RAUL				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
QUIMUÑA TAXIGUANO SEGUNDO RAMIRO				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
SIGCHO SUQUILLO HERNAN WILFRIDO			\$ 664.75	\$ 240.00		\$ 904.75		\$ 904.75
SIGCHOS SUQUILLO ARMANDO SANTIAGO			\$ 349.38	\$ 120.00		\$ 469.38		\$ 469.38
VILCAGUANO TAIPE NELSON EDUARDO				\$ 120.00		\$ 120.00		\$ 120.00
SUBTOTALES		\$ -	\$ 1,222.35	\$ 1,920.00	\$ 120.00	\$ 3,022.35		\$ 3,022.35

(1102007004)

TOTALES \$ 6,675.00 \$ 1,892.35 \$ 83,620.00 \$ 85,115.00 \$ 3,722.35 \$ 3,350.00 \$ 7,072.35

CUENTA	DETALLE	VALOR
1102007003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS REUNIONES	\$ 320.00

NOTA:

DETALLE A CONTINUACIÓN:

UNIDAD	ACCIONISTA	VALOR
pasivo	VILCAGUANO TAIPE NELSON EDUARDO	\$ 40.00
11	SUNTAXI TOBAR DARIO JAVIER	\$ 20.00
pasivo	QUIMUÑA TAXIGUANO SEGUNDO RAMIRO	\$ 40.00
12	LLUMIQUINGA PAZMIÑO BERNARDO PAUL	\$ 40.00
25	GUALLE INGUILLO PEDRO PABLO	\$ 20.00
pasivo	CANDO GANAN LUIS MISAEL	\$ 20.00
pasivo	SIGCHOS SUQUILLO ARMANDO SANTIAGO	\$ 40.00
pasivo	CAIZA PACHACAMA JOSEFINA GERMANIA	\$ 20.00
31	CANGAHUAMIN ANDRANGO YOLANDO FERNANDO	\$ 20.00
pasivo	CRUZ CLAVIJO MERCEDES YOLANDA	\$ 20.00
4	JACOME CHILIG LUIS GEOVANNY	\$ 20.00
15	OÑA TOAPANTA GLADYS MARIBEL	\$ 20.00

TOTAL \$ 320.00

Total Cuentas y documentos por cobrar clientes no rel. Loc. (318) \$7,392.35

Anticipos Proveedores

Este rubro abarca los anticipos pagados a Proveedores de los cuales no se puede llegar a determinar el avance o estado del servicio contratado por lo cual no se puede establecer un posible impuesto diferido

Un detalle de Anticipo Proveedores, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente (359):

CUENTA	DETALLE	VALOR
1104003001	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6,250.08

NOTA:

DETALLE A CONTINUACIÓN DE PAGOS REALIZADOS COMO ANTICIPO POR SERVICIOS PRESTADOS QUE SE LIQUIDARÁN CONTRA FACTURA Y TERMINACIÓN DEL SERVICIO:

FECHA:	PROVEEDOR	REF.	VALOR
3/7/2019	MEDARDO ANALUISA	CE2013	\$ 300.00
3/7/2019	MEDARDO ANALUISA	CE2016	\$ 150.08
9/7/2019	LUIS MARTINEZ	CE2019	\$ 1,000.00
12/8/2019	MEDARDO ANALUISA	CE2035	\$ 300.00
30/9/2019	JUAN LOGACHO	CE2064	\$ 1,000.00
30/9/2019	ROMULO TEHANGA	CE2065	\$ 3,500.00
			\$ 6,250.08

8. Crédito Tributario a favor del Impuesto a la Renta.

Al finalizar el período no existe saldo disponible del rubro.

9. Propiedad, Planta y Equipo

Un detalle de Propiedad, Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2019, 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

Muebles y Enseres (373): \$ 7,530.02

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.

Equipos de Computación (374): \$ 3,638.87

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 y Equipos de Computación \$ 9,707.83

Terrenos (362): \$ 14,213.97

Corresponde al terreno ubicado 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 2019, es el siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar (513) \$2,805.00

CUENTA	DETALLE	VALOR
2103001001	PROVEEDORES	\$ 2,805.00

NOTA:

VALOR PENDIENTE DE PAGO POR SERVICIO DE CONTABILIDAD EMPRESA GSM

Otras Cuentas por Pagar NO Relacionadas \$285.67

Un detalle al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

CUENTA	DETALLE	VALOR
2106001008	TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES NATURALES (312)	\$ 28.13
2106001011	SERVICIO DE TRANSPORTE (310)	\$ 22.41
2106001016	OTRAS RETENCIONES APLICABLES AL 2%	\$ 151.28
2106001031	RETEN. IVA POR PAGAR 70%	\$ 83.85

11. Obligaciones Corrientes

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

Impuesto a la Renta por Pagar	(532)	\$430.97
Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	(533)	\$350.35
Obligaciones Con el IESS	(534)	\$257.97
Por Beneficios a Empleados	(536)	\$831.26
Jubilación por Pagar	(573)	\$11,993.27

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 debe realizar el ajuste correspondiente.

Otros Pasivos No Corrientes (588) \$ 2,065.82

Corresponde a Cuentas por Pagar históricas de accionistas y ex accionistas

CUENTA	DETALLE	VALOR
2107001001	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 2,065.82

NOTA:

DETALLE A CONTINUACIÓN:

BENEFICIARIO	SALDO AL 31- DIC-2018	PAGOS	REF	SALDO AL 31- DIC-2019
CAJA DE AHORRO	\$ 2,085.85	\$ 2,000.00	CE1972	\$ 85.85
HECTOR FRANCO	\$ 277.66	\$ 277.66	CE1911	\$ -
JOSEFINA CAIZA	\$ 302.96	\$ 302.96	CE1911	\$ -
NOEMI CAIZA	\$ 302.96			\$ 302.96
NELSON VLCAGUANO	\$ 302.96			\$ 302.96
MIRIAM FRANCO	\$ 277.66	\$ 277.66	CE1912	\$ -
VICTOR RODRIGUEZ	\$ 277.66			\$ 277.66
SAUL ACOSTA	\$ 259.46			\$ 259.46
HUGO PILLAJO	\$ 234.46			\$ 234.46
EDGAR AGUIRRE	\$ 87.66			\$ 87.66
RAMIRO QUIMUÑA	\$ 87.66			\$ 87.66
MELCHOR ÑATO	\$ 427.15			\$ 427.15
TOTALES	\$ 4,924.10	\$ 2,858.28		\$ 2,065.82

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 2019, 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 2019, 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 2019 ha superado el valor mínimo

Reserva Estatutaria (605) \$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 2019 se tiene un saldo acumulado de \$1,481.61

Ganancias Acumuladas (611) \$8,224.90
Corresponde a las ganancias acumuladas no distribuidas al 31 de diciembre del 2019

Utilidad del Ejercicio (615) \$ 1,527.98
Corresponde a la ganancia del presente ejercicio lista para distribuir a accionistas al 31 de diciembre del 2019

14. Gastos por Su Naturaleza

Un detalle de las Cuentas de Gastos al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

(-) GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN

Sueldos, Salarios y demás remuneraciones gravada IESS	14	\$ 10,344.00
Beneficios Sociales no gravada IESS	14	\$ 2,479.92
Aporte a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva	14	\$ 2,118.45
Honorarios Profesionales	14	\$ 8,917.20
Jubilación Patronal	14	\$ -
Depreciación No Acelerada	14	\$ 3,325.37
Baja de Inventarios	14	\$ 16.88
Otras Provisiones	14	\$ -
Promoción y Publicidad	14	\$ 747.45
Transporte	14	\$ -
Gastos de Viaje	14	\$ 745.10
Gastos de Gestión	14	
Arrendamientos Operativos	14	
Suministros y Materiales	14	\$ 2,763.19
Mantenimiento y Reparaciones	14	\$ 1,517.36
Impuestos Contribuciones y Otros	14	\$ 2,018.17
Gastos Bancarios	14	\$ 70.03
Servicios Públicos	14	\$ 1,753.41
Pérdidas por Siniestros	14	\$ -
Otros	14	\$ 45,680.73
TOTAL GASTOS DEL PERSONAL Y OPERACIÓN		\$ -82,497.26

La cuenta Otros por \$45,680.73 está compuesta por:

AGASAJOS EMPRESARIALES	\$ 3,412.70
GASTO CELULARES DIRECTIVOS	\$ 1,195.00
MOVILIZACION GERENTE GENERAL	\$ 660.00
SERVICIOS PRESIDENTE	\$ 4,200.00
SERVICIOS GERENTE	\$ 10,336.80
SERVICIO COMISARIO	\$ 3,000.00
SERVICIO COMISARIO TRANSPORTE	\$ 3,000.00
SERVICIOS COMISION ASUNTOS SOCIALES	\$ 720.00
SERVICIO REPRESENTACIONES DIRECTIVOS	\$ 1,320.00
SERVICIOS DE DESPACHADOR	\$ 5,878.80
BONIFICACION DESPACHADOR OCASIONAL	\$ 1,500.00
ATENCIONES SOCIALES REUNIONES	\$ 3,199.77
RADIOCOMUNICACIÓN Y SISTEMAS	\$ 3,092.20
HONORARIOS PERSONAL AUTONOMO	\$ 220.00
GASTOS DE ASESORIA LEGAL	\$ 350.80
GASTOS DE GESTION	\$ 130.00
IVA EN COMPRAS AL GASTO	\$ 2,191.66
COLABORACIONES Y DONACIONES	\$ 1,273.00
	<u>\$ 45,680.73</u>

15. Aspectos Tributarios:

Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria.

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada en el Registro Oficial Suplemento 1 No 111, a continuación, se detallan los aspectos tributarios más importantes de la mencionada Ley que afectan a la Compañía:

IMPUESTO A LA RENTA (IR):

Ingresos Gravados

- Se consideran ingresos de fuente ecuatoriana la reversión de las provisiones para jubilación patronal o desahucio utilizadas como gasto deducible y que no se hayan pagado efectivamente a favor del beneficiario.

- A partir del ejercicio fiscal 2021, se incluyen como deducibles las provisiones por desahucio y de pensiones jubilares patronales realizadas por actuarios. Las provisiones jubilares deben corresponder a personal con más de diez años de trabajo en la misma empresa y los aportes en efectivo deben ser administrados por Administradoras de Fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

Anticipo de IR

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta y se implementa un régimen voluntario de pago equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos retenciones.

- Solo se mantiene el anticipo para el caso de espectáculos públicos (3%).

Agentes de retención de IR

- Los contribuyentes calificados por el Servicio de Rentas Internas serán agentes de retención en la fuente, sobre los pagos que constituyan renta gravada para quien los perciba.

- Dentro del plazo de 30 días, contados desde la vigencia del reglamento correspondiente, mediante resolución que emita el Servicio de Rentas Internas, se designará a los agentes de

retención de impuesto a la renta y de IVA. Mientras tanto, los agentes de retención designados por ley, deberán continuar efectuando las retenciones conforme la normativa anterior.

Impuesto a la renta único

- Se reforma y simplifica el cálculo del impuesto único para el banano, delimitándose únicamente a dos categorías: (i) producción y venta local del banano; y, (ii) exportación de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo. La tarifa se mantiene en un rango entre el 1,25% y el 2% para el primer caso y se fija en el 3% del valor de facturación de exportación (FOB), restando el Precio Mínimo de Sustentación o el precio de compra pagado al productor si este fuere mayor para el caso de exportaciones. La tarifa podrá reducirse también, hasta el uno por ciento (1%), si el agricultor o productor obtiene el certificado de cumplimiento de buenas prácticas agrícolas emitido por Agrocalidad.

- Se crea el impuesto único (optativo) para otras actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, en base a tablas de ingresos, cuya tarifa va del 0% al 1,80% en la venta local y del 1,30% al 2% para exportadores.

Reducción del IR 2019

- Reducción del 10% del impuesto a la renta del 2019 aplicable a contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi y Cañar cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, afectados por la paralización de octubre de 2019.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA):

Tarifa cero del Impuesto al Valor Agregado IVA

- Se gravan con tarifa 0% la transferencia de los siguientes bienes:

- flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
- los tractores de hasta 300 hp (en lugar de los de 200 hp)
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Papel periódico
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

- Así mismo se gravan con tarifa 0% la transferencia de los siguientes servicios:

- El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
- El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos.

- Respecto a la tarifa cero de IVA aplicada a los servicios prestados por los artesanos calificados se aclara que esta tarifa aplicará siempre y cuando no superen los límites establecidos para estar obligados a llevar contabilidad.

Impuesto al Valor Agregado IVA en la importación de servicios digitales

- Se incluye como hecho generador del IVA (tarifa 12%) la importación de servicios digitales, el mismo que será aplicable en 180 días después de la publicación de la Ley.

- Los pagos por servicios digitales de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal el IVA se aplica sobre la comisión adicional al valor del bien.

Agentes de retención del IVA

- Se incluyen como sujetos pasivos del IVA en calidad de agentes de percepción a los no residentes en el Ecuador que presten servicios digitales, siempre y cuando se registren en la forma establecida por el SRI.

- Se establecen como agentes de retención de IVA solamente los contribuyentes calificados por el SRI, las empresas de seguros y reaseguros, los importadores de servicios, Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles y las emisoras de tarjetas de crédito. A estas últimas se les otorga dicha calidad en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales, cuando el prestador del servicio no se encuentre registrado.

Crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado IVA

- Se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización.

RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA MICROEMPRESAS:

- Se crea un régimen simplificado tributario para microempresas y emprendedores que tengan de uno a nueve trabajadores y máximo US \$300.000 de ventas netas, con una tarifa fija del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio, provenientes únicamente de la actividad empresarial. Este régimen es aplicable para: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales.

- No pueden acogerse a este régimen los contribuyentes RISE, los que realicen actividades de construcción, urbanización, lotización y similares, servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, quienes perciban exclusivamente rentas de capital.

- Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetarán al régimen general

- Están obligados a llevar contabilidad. Se mantiene la obligación de emitir y solicitar comprobantes de venta.

- No son agentes de retención del impuesto a la renta ni del IVA, salvo, en el primer caso, cuando se trate de no residentes, distribución de dividendos, por relación de dependencia y pagos al exterior; y en el segundo caso, en la importación de servicios.

- Declararán IVA e ICE semestralmente.

16. Contingentes:

Al 31 de diciembre del 2019, no se han presentado demandas legales en aspectos públicos o privados, sin embargo se debe cumplir con lo establecido por el SRI con respecto al tratamiento de los ingresos de tickets y cuotas administrativas.

17. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y el 21 de febrero del 2020, 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 cuando correspondan.