

COMPAÑÍA TRANSBISAM S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

1. Información general

TRANSBISAM S.A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del Cantón Quito el 12 septiembre de 1996, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 97.1.1.1 1108 del 12 de mayo de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 18 de junio de 1997.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito-Ecuador. Sus actividades principales son: servicio de transporte terrestre.

TRANSBISAM S.A., tiene como objeto social realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada a nivel nacional e internacional, sujetándose a las decisiones y resoluciones de la CAN, así como a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y a las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia, para cumplir con su objeto a compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y según resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, resuelve la aplicación de la Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de TRANSBISAM S.A.

3. Estados Financieros Básicos

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo Directo

4. Resumen de Principales Políticas Contables Aplicadas

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al inicio por su valor razonable que es normalmente el precio que tiene la transacción, para esto se considera que el valor razonable es el precio de venta o de compra que tiene un bien o servicio en un mercado, que nace como resultado del acuerdo al que llegan un comprador y un vendedor siendo los términos contractuales el precio que está influenciado por el mercado. Lo registramos a valor razonable ya que hay una carta acuerdo con los clientes sobre el pago del servicio en 30 días y el no cobro de interés alguno.

Nuestra entidad presta servicios a los clientes y le cobra un valor facturado, dicho pago debe realizarse dentro de los 30 días, nuestra

empresa inicialmente reconoce una cuenta comercial por cobrar por el favor de la factura.

Al final del periodo contable la empresa medirá los instrumentos financieros al valor razonable sin financiamiento. La empresa al final del periodo contable (31 de diciembre de cada año), si el cliente aún no ha cancelado el importe adeudado y al no ser una transacción de financiamiento, suponemos que el cliente va a pagar el importe total facturado y , por ello , no se produce un deterioro del valor, en la medición posterior realizada el 31 de diciembre de cada año, la cuenta comercial por cobrar se seguirá midiendo al importe no descontado del efectivo que se espera recibir por lo cual nuestra política en este caso no aplica deterioro

En el caso de que los clientes no nos paguen en los 30 días, si no hay un acuerdo de ampliación de plazo entre el cliente y la empresa y si al hacer un análisis de recuperación de la cartera se llega a establecer que esas deudas no se van a recuperar definitivamente, se aplicará el correspondiente deterioro. La política de la empresa es que no se cobre ningún valor por intereses ni ningún otro recargo por ningún motivo.

Se hizo un análisis de vencimiento de las cuentas por cobrar al final del ejercicio económico 2018 y se encontró que la cartera que tiene más de 30 días equivale al 26.93% del total de la misma, el motivo de la demora en la recuperación es que el cliente no cumplió ya que por política de esa empresa cierran a finales de diciembre y retoman las actividades normales a mediados de enero del siguiente año, lo que ocasiona un retraso en el cumplimiento de los pagos en los plazos esperados, lo que se va corrigiendo en los primeros meses del siguiente año en este caso en el 2019, el resto de clientes mantienen su cumplimiento en el tiempo acordado que es 30 días o menos y su saldo corresponde a lo que se facturó al final del año y que los clientes pagan en el mes de enero.

Adjunto cuadro para apreciar lo mencionado anteriormente.

NRO.	FECHA	CLIENTE	FACTURA	VALOR	FECHA CIERRE	ANTIGÜEDAD AL 31/12/2018
1	27/11/2018	NOVOPAN	1050	1663.20	31/12/2018	34
2	27/11/2018	NOVOPAN	1051	1663.20	31/12/2018	34
3	27/11/2018	NOVOPAN	1052	1108.80	31/12/2018	34
4	27/11/2018	NOVOPAN	1053	2772.00	31/12/2018	34
5	27/11/2018	NOVOPAN	1054	2217.60	31/12/2018	34
6	27/11/2018	NOVOPAN	1055	1108.80	31/12/2018	34
7	04/12/2018	NOVOPAN	1063	2217.60	31/12/2018	27
8	04/12/2018	NOVOPAN	1064	1108.80	31/12/2018	27
9	04/12/2018	NOVOPAN	1065	1108.80	31/12/2018	27

10	04/12/2018	NOVOPAN	1066	554.40	31/12/2018	27
11	04/12/2018	NOVOPAN	1067	1663.20	31/12/2018	27
12	11/12/2018	NOVOPAN	1068	1108.80	31/12/2018	20
13	11/12/2018	NOVOPAN	1074	113.85	31/12/2018	20
14	11/12/2018	NOVOPAN	1075	1108.80	31/12/2018	20
15	11/12/2018	NOVOPAN	1076	1108.80	31/12/2018	20
16	18/12/2018	NOVOPAN	1077	1108.80	31/12/2018	13
17	18/12/2018	NOVOPAN	1089	1663.20	31/12/2018	13
18	18/12/2018	NOVOPAN	1090	1663.20	31/12/2018	13
19	26/12/2018	NOVOPAN	1091	2772.00	31/12/2018	5
20	26/12/2018	NOVOPAN	1097	1108.80	31/12/2018	5
21	26/12/2018	NOVOPAN	1098	1108.80	31/12/2018	5
22	26/12/2018	NOVOPAN	1099	1108.80	31/12/2018	5
23	28/12/2018	NOVOPAN	1100	2217.60	31/12/2018	3
24	28/12/2018	NOVOPAN	1101	1663.20	31/12/2018	3
25	28/12/2018	R DORON	1102	600.00	31/12/2018	3
26	28/12/2018	IQA	1103	480.00	31/12/2018	3
27	28/12/2018	R DORON	1104	600.00	31/12/2018	3
28	28/12/2018	R DORON	1105	1100.00	31/12/2018	3
29	28/12/2018	R DORON	1107	300.00	31/12/2018	3
30	28/12/2018	R DORON	1108	600.00	31/12/2018	3
31	29/12/2018	R DORON	1109	300.00	31/12/2018	2
32	29/12/2018	IQA	1110	100.00	31/12/2018	2
SUMAN				39,121.05		

La empresa tuvo que ajustar el deterioro de las Cuentas por Cobrar hasta dejar en el máximo permitido por la ley (Servicio de Rentas Internas), máximo 10% del total de las cuentas por cobrar.

e. Propiedades, plantas y equipos

Los elementos de propiedades, planta y equipo se registrarán como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación es un importe que se distribuye al activo en forma sistemática a lo largo de su vida útil, se aplica el método de línea recta.

Maquinaria y equipo 10 años con un valor residual del 10%

Muebles de oficina 20 años con un valor residual del 10%

Equipos de computación 8 años con un valor residual de la unidad monetaria es decir un dólar.

En este año no se adquirió ningún activo fijo.

f. Deterioro del valor de los activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Además en cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados

El deterioro del valor de los activos se registrará por el valor calculado como tal y se registrará en contabilidad como deterioro acumulado afectando al resultado del ejercicio.

g. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

h. Participación de los Trabajadores:

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, esto es el 15% de la utilidad.

i. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente usa las tasas impositivas y las leyes fiscales que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha en que se informa, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. En este año es el 22% ya que la empresa tiene ingresos menores a 1'000,000 de dólares y está en el grupo considerado como pequeña empresa, este impuesto corriente se obtiene luego de calcular el 15% trabajadores, esto previo a la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que la ley establece.

El impuesto diferido se calcula sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se

miden al final del ejercicio económico a la tasa fiscal vigente al cierre del ejercicio aprobada por las autoridades fiscales.

En este año se estableció un impuesto diferido que corresponde al 22% del valor contabilizado en el cálculo de la provisión jubilación patronal y desahucio ya que según la ley estos valor a partir del 2018 se consideran no deducibles, sin embargo se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que la empresa se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado.

j. Beneficios a los empleados

Las pensiones de jubilación y desahucio se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán anualmente, con cargo a resultados pero considerados a partir del año 2018 como no deducibles aquí se incluyen los valores por pérdidas o ganancias actuariales, los mismos que son reconocidos en el estado de resultados y considerados también como un gasto no deducible.

k. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y nominativas. Cada acción tiene un valor de 0,04 centavos de dólar.

l. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando se vende servicios de transporte, el ingreso se lo reconoce e momento que prestó el servicio y existe la obligación del pago por parte del cliente. El reconocimiento inicial es al valor del mercado a fecha de la transacción.

m. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo en el ejercicio en curso cuando en Junta de Accionistas así lo decidieron. En este año no se repartió dividendos.

n. Gastos

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no

genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

o. Información sobre Partes Relacionadas

Se han realizado en el año 2018 los siguientes pagos por servicios prestados por los accionistas y otros considerados partes relacionadas.

Servicios de transporte de carga	60.300,00
Arrendamiento oficinas	4838,40
Honorarios representante legal	28.224,00
Gastos laborales	47.376,91

NOTA (1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	AÑO 2018	AÑO 2017
CAJA MENOR	0.00	0.00
BANCO PICHINCHA	94277.46	72867.75
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	94277.46	72867.75

NOTA (2) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CLIENTE	AÑO 2018	AÑO 2017
R DORON	3500.00	3300.00
PLASTICSACKS	0.00	277.20
INTEGRAL DE EMPAQUES	0.00	400.00
IQA	580.00	0.00
NOVOPAN	35041.05	0.00
TOTAL	39121.05	3977.20

NOTA (3) DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	391.21	397.72
TOTAL DETERIORO CTAS. POR COBRAR	391.21	397.72

NOTA (4) OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

NOMBRE	AÑO 2018	AÑO 2017
RETENCION A FAVOR	2535.35	30.80
CREDITO TRIBUTARIO POR ANTICIPO IR	3242.90	2179.73
TOTAL	5778.25	2210.53

NOTA (5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
MUEBLES Y ENSERES	1510.30	1510.30
DEPRECIACION ACUMULADA	-1326.58	-1310.6
EQUIPO DE OFICINA	2310.43	2310.43
DEPRECIACION ACUMULADA	-2079.39	-2079.39
EQUIPO DE COMPUTACION	4963.95	4963.95
DEPRECIACION ACUMULADA	-3358.22	-3080.18
TOTAL ACTIVO FIJO	2020.49	2314.51

NOTA (6) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL	222.58	0.00
ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS DESAHUCIO	145.00	0.00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	367.58	0.00

NOTA (7) PASIVO CORRIENTE

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
IESS POR PAGAR	651.34	589.35
SRI POR PAGAR	14835.17	9091.14
TRABAJADORES POR PAGAR	10657.77	4870.56
PROMISIONES POR PAGAR	604.11	500.83
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	128.33	141.74
TOTAL	26876.72	15193.62

NOTA (8) PASIVO NO CORRIENTE

NOMBRE	AÑO 2018	AÑO 2017
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA:	809.56	726.50
RESERVA JUBILACION PATRONAL	17878.36	16866.61
RESERVA DESAHUCIO POR PAGAR	6064.71	5405.62
TOTAL	24752.63	22998.73

NOTA (09) PATRIMONIO

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	13802.87	13802.87
RESERVA FACULTATIVA	4705.61	4705.61
RESERVA DE CAPITAL	3248.51	3248.51
RESERVA ADOP. NIFFS	-829.5	-829.5
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2017	21052.43	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	46764.35	21052.43
TOTAL	89544.27	42779.92

NOTA (10) INGRESOS

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
VENTA SERVICIOS	446665.00	237520.00
OTRAS RENTAS	10.39	52.02
TOTAL	446675.39	237572.02

NOTA (11) GASTOS

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
GASTOS DE VIAJE	0.00	100.00
GASTOS LABORALES	36719.14	35897.08
GASTOS DE VENTA	100.00	0.00
GASTOS ADMINIS. Y FINANCIEROS	338804.46	169104.55
TOTAL	375623.60	205101.63



SRA. LOLA SOTO
CONTADORA



SR. MILTONSANCHEZ
GERENTE