

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019**

**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 o la aceptación del crédito a 30 días que consta en la factura electrónica que se emite al cliente y en los dos casos 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 valor de la factura.

Al final del período contable la empresa medirá los instrumentos financieros al valor razonable sin financiamiento. La empresa al final del período 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 2019 y se encontró que la cartera que tiene más de 30 días equivale al 32.73% 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 2020, 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 31/12/2019
1	21/11/2019	NOVOPAN	1775	2772.00	31/12/2019	41
2	21/11/2019	NOVOPAN	1776	2217.60	31/12/2019	41
3	21/11/2019	NOVOPAN	1777	554.40	31/12/2019	41
4	21/11/2019	NOVOPAN	1778	3326.40	31/12/2019	41
5	28/11/2019	NOVOPAN	1790	2772.00	31/12/2019	33
6	28/11/2019	NOVOPAN	1791	2247.30	31/12/2019	33
7	28/11/2019	NOVOPAN	1792	1663.20	31/12/2019	33
8	28/11/2019	NOVOPAN	1793	1663.20	31/12/2019	33
9	28/11/2019	NOVOPAN	1794	1663.20	31/12/2019	33

10	28/11/2019	NOVOPAN	1795	2772.00	31/12/2019	33
11	10/12/2019	NOVOPAN	1814	2217.60	31/12/2019	21
12	10/12/2019	NOVOPAN	1815	1663.20	31/12/2019	21
13	10/12/2019	NOVOPAN	1816	2772.00	31/12/2019	21
14	10/12/2019	NOVOPAN	1817	1108.80	31/12/2019	21
15	10/12/2019	NOVOPAN	1818	1108.80	31/12/2019	21
16	10/12/2019	NOVOPAN	1819	1108.80	31/12/2019	21
17	10/12/2019	NOVOPAN	1820	1108.80	31/12/2019	21
18	10/12/2019	NOVOPAN	1822	1108.80	31/12/2019	21
19	10/12/2019	NOVOPAN	1823	2772.00	31/12/2019	21
20	17/12/2019	NOVOPAN	1832	554.40	31/12/2019	14
21	17/12/2019	NOVOPAN	1833	1108.80	31/12/2019	14
22	17/12/2019	NOVOPAN	1834	1663.20	31/12/2019	14
23	17/12/2019	NOVOPAN	1835	1108.80	31/12/2019	14
24	17/12/2019	NOVOPAN	1836	2772.00	31/12/2019	14
25	17/12/2019	NOVOPAN	1837	554.40	31/12/2019	14
26	17/12/2019	NOVOPAN	1838	1663.20	31/12/2019	14
27	17/12/2019	NOVOPAN	1839	1663.20	31/12/2019	14
28	17/12/2019	NOVOPAN	1840	1663.20	31/12/2019	14
29	26/12/2019	NOVOPAN	1849	1114.74	31/12/2019	5
30	26/12/2019	NOVOPAN	1850	2772.00	31/12/2019	5
31	26/12/2019	NOVOPAN	1851	2772.00	31/12/2019	5
32	26/12/2019	NOVOPAN	1852	2221.56	31/12/2019	5
33	26/12/2019	NOVOPAN	1853	1108.80	31/12/2019	5
34	26/12/2019	NOVOPAN	1854	1108.80	31/12/2019	5
35	26/12/2019	NOVOPAN	1855	1108.80	31/12/2019	5
36	26/12/2019	R DORON	1845	600.00	31/12/2019	5
37	26/12/2019	R DORON	1846	300.00	31/12/2019	5
38	26/12/2019	R DORON	1847	300.00	31/12/2019	5
39	26/12/2019	R DORON	1848	600.00	31/12/2019	5
40	28/12/2019	R DORON	1857	600.00	31/12/2019	3
41	28/12/2019	R DORON	1858	300.00	31/12/2019	3
42	28/12/2019	R DORON	1859	600.00	31/12/2019	3
43	28/12/2019	R DORON	1860	300.00	31/12/2019	3
44	30/12/2019	R DORON	1861	300.00	31/12/2019	1
45	30/12/2019	R DORON	1862	380.00	31/12/2019	1
46	26/12/2019	PLASTICSACKS	1856	297.00	31/12/2019	5
		SUMAN		66155.00		
		MAS DE 30 DIAS		21651.30	32.73%	
		MENOS DE 30 DIAS		44503.70	67.27%	

Se eliminó el valor que constaba en el deterioro de las Cuentas por Cobrar ya que revisando años anteriores vemos que los clientes que tenemos siempre nos han pagado.

#### **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, pero se vendió un escritorio de computación que constaba en los activos fijos de la ciudad de Quito como Muebles y Enseres, teniendo una utilidad en la venta del mueble de 15.96 dólares.

#### **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 valores 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 realizan 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.

## **i. 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 se repartieron dividendos del ejercicio económico 2017 y 2018 de acuerdo al porcentaje que tiene cada accionista.

## **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 2019 los siguientes pagos por servicios prestados por los accionistas y otros considerados partes relacionadas.

Servicios de transporte de carga	56.850,00
Arrendamiento oficinas	4838.40
Honorarios representante legal	28.224.00
Gastos laborales	56.401,50

## NOTA (1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	AÑO 2019	AÑO 2018
CAJA MENOR	0.00	0.00
BANCO PICHINCHA	62265.76	94277.46
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	<b>62265.76</b>	<b>94277.46</b>

## NOTA (2) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CLIENTE	AÑO 2019	AÑO 2018
R DORON	4280.00	3500.00
PLASTICSACKS	297.00	0.00
INTEGRAL DE EMPAQUES	0.00	0.00
IQA	0.00	580.00
NOVOPAN	61578.00	35041.05
TOTAL	<b>66155.00</b>	<b>39121.05</b>

## NOTA (3) DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	0.00	391.21
TOTAL DETERIORO CTAS. POR COBRAR	<b>0.00</b>	<b>391.21</b>

## NOTA (4) OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

NOMBRE	AÑO 2019	AÑO 2018
RETENCION A FAVOR	4600.11	2535.35
CREDITO TRIBUTARIO POR ANTICIPO IR	515.94	3242.90
TOTAL	<b>5116.05</b>	<b>5778.25</b>

**NOTA (5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

MUEBLES Y ENSERES	1446.66	1510.30
DEPRECIACION ACUMULADA	-1285.28	-1326.58
EQUIPO DE OFICINA	2310.43	2310.43
DEPRECIACION ACUMULADA	-2079.39	-2079.39
EQUIPO DE COMPUTACION	4963.95	4963.95
DEPRECIACION ACUMULADA	-3636.26	-3358.22
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>1720.11</b>	<b>2020.49</b>

**NOTA (6) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL	700.93	222.58
ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS DESAHUCIO	300.53	145.00
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>1001.46</b>	<b>367.58</b>

**NOTA (7) PASIVO CORRIENTE**

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
IESS POR PAGAR	643.32	651.34
SRI POR PAGAR	17635.97	14835.17
TRABAJADORES POR PAGAR	12522.41	10657.77
PROVISIONES POR PAGAR	716.67	604.11
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	354.52	128.33
<b>TOTAL</b>	<b>31872.89</b>	<b>26876.72</b>

## NOTA (8) PASIVO NO CORRIENTE

NOMBRE	AÑO 2019	AÑO 2018
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA:	809.56	809.56
RESERVA JUBILACION PATRONAL	20052.66	17878.36
RESERVA DESAHUCIO POR PAGAR	6771.70	6064.71
<b>TOTAL</b>	<b>27633.92</b>	<b>24752.63</b>

## NOTA (09) PATRIMONIO

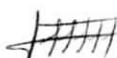
CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	13802.87	13802.87
RESERVA FACULTATIVA	4705.61	4705.61
RESERVA DE CAPITAL	3248.51	3248.51
RESERVA ADOP. NIFFS	-829.5	-829.5
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2017	0	21052.43
UTILIDAD DEL EJERCICIO	55024.08	46764.35
<b>TOTAL</b>	<b>76751.57</b>	<b>89544.27</b>

## NOTA (10) INGRESOS

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
VENTA SERVICIOS	624351.03	446665.00
ING. REVERSION INCOBRABLES	39121	0.00
VENTA ACTIVOS FIJOS	15.96	0.00
OTRAS RENTAS	0.05	10.39
<b>TOTAL</b>	<b>624758.25</b>	<b>446675.39</b>

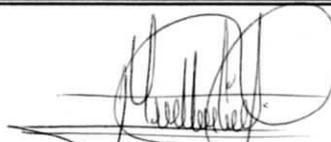
## NOTA (11) GASTOS

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
GASTOS LABORALES	43879.09	36719.14
GASTOS DE VENTA	213.92	100.00
GASTOS ADMINIS. Y FINANCIEROS	497182.53	338804.46
<b>TOTAL</b>	<b>541275.54</b>	<b>375623.60</b>



SRA. LOLA SOTO

CONTADORA



SR. MILTON SANCHEZ

GERENTE