

# **TRANSYASNAN C.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

TRANSYASNAN C.A. (En adelante, “la empresa”), es una compañía creada el 07 de septiembre de 2001, con sede en la ciudad de Cayambe, cuya actividad económica es SERVICIOS DE TRANSPORTE MIXTO.

### **2. ANTECEDENTES**

#### **2.1. Bases de presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFs para la PYMES)

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIFs, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exigen a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores accionistas en la Junta General.

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

#### **2.2. Normas Internacionales de Información financiera “NIIF**

Los estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera; las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

# TRANSYASNAN C.A.

## **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda funcional, representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

## **2.4. Periodo Contable**

Para la presentación del: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el periodo comprendido desde el 01 de enero de diciembre del 2018.

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **3.1. Principio del devengado**

Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

### **3.2. Principio del costo**

Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

# TRANSYASNAN C.A.

## 3.3. Principio de prudencia

La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsible y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

## 3.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

## 3.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

# TRANSYASNAN C.A.

Los sobregiros bancarios deben ser presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **3.6. Préstamos y cuentas a cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de la entidad comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance.

## **3.7. Propiedad planta y equipo**

Los inmuebles están registrados a costos asignados por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulada de la pérdida de deterioro de valor (de aplicar).

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según el previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del Año.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada Año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

# TRANSYASNAN C.A.

## Ítem vida útil

Edificios e instalaciones	20 - 35
Maquinaria y Equipos	10 - 35
Equipos de computación	03 - 05
Muebles y Equipos de Oficina	10 - 15

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del Año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

## 3.8. Impuestos

### 3.8.1. Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el Año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria al final de cada periodo.

### 3.8.2. Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias

# TRANSYASNAN C.A.

deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuestos a la renta que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos con impuestos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la autoridad tributaria.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del Año, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

## **3.9. Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajusta para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que reflejan, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

## **3.10. Beneficios a empleados**

### **3.10.1. Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social**

Son beneficios cuyo pago son liquidados hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconoce como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

# **TRANSYASNAN C.A.**

## **3.10.2. Participación de trabajadores**

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación de utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; debiendo entender por utilidad líquida el total de ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares. La empresa reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a las normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

## **3.10.3. Bonos a principales ejecutivos**

La compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

## **3.10.4. Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

## **3.11. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Las acciones preferentes de amortización obligatoria se clasifican como pasivos.

# **TRANSYASNAN C.A.**

Los costes incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

## **3.12. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable y los costos asociados. El monto del ingreso puede ser pedido con suficiente fiabilidad.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplan con las siguientes condiciones: Se ha transferido los riesgos y ventajas al comprador, la empresa reciba los beneficios económicos de la transacción, los costos son medibles con fiabilidad y le empresa no tiene el control sobre el bien.

## **3.13. Costos Operativos**

Los costos se reconocen a medida que son incurridos, y que estén relacionados con la actividad operacional de la empresa, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **3.14. Gastos operativos**

### **3.14.1. Gastos administrativos**

Son gastos no técnicos necesarios para el funcionamiento básico de una empresa, que pertenecen al área de administración.

### **3.14.2. Gastos de ventas**

Son gastos que se originan para la comercialización y ventas de servicios que ofrece la empresa, durante un periodo contable.

# TRANSYASNAN C.A.

## **3.14.3. Gastos financieros**

Son los gastos que provienen de financiamiento para mejorar la actividad operacional de la empresa, y también gastos que se derivan como son: comisiones bancarias, intereses por obligaciones a terceros,

## **3.14.4. Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriormente importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

## **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

### **4.1. Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la empresa, los precios de mercado comprenden el riesgo.

### **4.2. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. La compañía ha evaluado como baja la concentración de riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

# TRANSYASNAN C.A.

## **4.3. Riesgo de liquidez**

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

## **4.4. Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios de la compañía al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables.

## **4.5. Gestión de capital**

El objetivo principal de la gestión de capital de la empresa es asegurar que esta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en su función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

# TRANSYASNAN C.A.

## 5. DETALLE DE SALDOS CUENTA CONTABLES

### 5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	410,55	7.351,97

### 5.2. Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	2.631,66	591,88

### 5.3. Cuentas por cobrar socios

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	-	6.025,00

### 5.4. Activos no corrientes

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Terrenos	3.160,00	12.058,63
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	4.975,89	4.975,89
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-1.492,77	-1.741,56
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>6.643,12</b>	<b>15.292,96</b>

### 5.5. Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	7.767,91	7.037,92

### 5.6. Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionadas locales

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionadas locales	37,10	152,32

# TRANSYASNAN C.A.

## 5.7. Sueldos por pagar

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Sueldos por pagar	-	354,87

## 5.8. Impuesto a la renta sociedades

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Impuesto a la renta sociedades	-	826,57

## 5.9. Obligaciones con el Iess

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Obligaciones con el Iess	68,97	80,73

## 5.10. Capital suscrito y/o asignado

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
Capital suscrito y/o asignado	1.200,00	1.200,00

## 5.11. Reserva legal

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
Reserva legal	623,29	623,29

## 5.12. Superávit por revaluación

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
Superávit por revaluación	-	8.898,63

## 5.13. (-) pérdida del ejercicio

Cuentas Contables	Año 2017	Año 2018
(-)Pérdida del ejercicio	-11,94	-

## 5.14. Utilidad del ejercicio

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Utilidad del ejercicio	-	10.087,49

# TRANSYASNAN C.A.

## 5.15. Ingresos operativos

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Ingresos		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	129.654,05	50.678,96
De otras locales	6.555,00	7.145,00
<b>Total ingresos</b>	<b>136.209,05</b>	<b>57.823,96</b>

## 5.16. Costos operativos

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del Iess	6.675,36	4.702,80
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del Iess	-	195,95
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	811,06	963,29
Impuestos, contribuciones y otros	1.142,66	304,20
<b>Total costos</b>	<b>8.629,08</b>	<b>6.166,24</b>

## 5.17. Gastos administrativos

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Honorarios profesionales y dietas	1.004,27	922,00
Depreciaciones propiedades, planta y equipo	497,59	248,79
Gastos de gestión	13.743,33	800,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	799,28	153,36
Mantenimiento y reparaciones	-	3.550,00
Seguros	-	279,69
Iva que se carga al costo o gasto	262,10	330,53
Servicios públicos	-	495,94
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>16.306,57</b>	<b>6.780,31</b>

## 5.18. Gastos de ventas

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Transporte	110.502,82	32.802,41
Promoción y publicidad	-	72,00
Otros	703,34	1.044,75
<b>Total gasto de ventas</b>	<b>111.206,16</b>	<b>33.919,16</b>

## 5.19. Gastos financieros

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Comisiones bancarias	79,18	44,19

# TRANSYASNAN C.A.

## 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos

## 7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el Año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su modificación y/o aprobación definitiva que se realizará dentro del plazo de Ley.



PINANGO CARLOS  
Gerente



KARINA CABRERA  
Contador