

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PASTOCALLE COMTRANPEPA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía de Transporte de Carga Pesada COMTRANSPEPA S.A, fué constituida en Ecuador el 6 de agosto del 2002, y su actividad principal es el transporte de carga pesada terrestre. La comercialización de estos servicios es realizada principalmente por la misma compañía. El domicilio de la Compañía es: Calle 24 de junio s/n diagonal a la iglesia de la parroquia Pastocalle, Latacunga – Ecuador.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

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 empresas (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige 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 socios en Junta General.

La empresa califica como Mediana Empresa de acuerdo con el reglamento:

- a) Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b) Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c) Tenga menos de 200 trabajadores

2. MONEDA FUNCIONAL:

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador

3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- a) Período Contable.- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

A) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. El valor que se encuentra registrado en el Estado de Situación o Balance General es el que ha permanecido fijo debido a que no ha habido ningún cambio en él.

b) PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN.-

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo, en caso de existir algún sobregiro bancario se incluye en el efectivo y equivalente de efectivo.

A continuación el detalle de las cuentas bancarias conciliadas al 31/12/2019:

BANCO	CUENTA	TIPO	VALOR	OBSERVACIONES
Pichincha	3277711404	Corriente	\$ 2.918,19	Transacciones de transporte pesado
Pichincha	2203028987	Ahorros	\$ 692,70	Transacciones internas socios Cía
Cacpeco	601001193186	Ahorros	\$ 22,11	Caja de Accidentes socios Cía
Chibuleo	3196395600	Ahorros	\$ 99,00	Transacciones internas socios Cía
		SUMAN	\$ 3.732,00	

- **Documentos y cuentas por cobrar comerciales.**

Las cuentas por cobrar comerciales, son importes debido a ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Siempre que la deuda se la espera cobrar en un año o menos o en el ciclo normal de la operación. Caso contrario se presentan como activo no corriente.

NOVACERO

Fecha	Factura	Valor
05/12/2019	500	667,5
05/12/2019	507	2509,65
10/12/2019	513	687,59
10/12/2019	514	768,04

10/12/2019	515	763,09
13/12/2019	517	826,15
17/12/2019	525	680,93
17/12/2019	526	886,63
17/12/2019	527	909,9
17/12/2019	528	1180,95
18/12/2019	530	784,79
19/12/2019	532	292,05
20/12/2019	536	127,76
	SUMAN	11085,03

FAMILIA

Fecha	Factura	Valor
18/12/2019	531	161,23
	SUMAN	161,23

CHAIDE Y CHAIDE

Fecha	Factura	Valor
16/12/2019	519	712,80
27/12/2019	539	831,60
27/12/2019	543	1222,65
	SUMAN	2767,05

NOVARED

Fecha	Factura	Valor
21/11/2019	476	69,30
19/12/2019	533	675,18
	SUMAN	744,48

LAMITEX

Fecha	Factura	Valor
09/09/2019	371	1564,20
15/10/2019	421	257,40
06/12/2019	510	514,80
	SUMAN	2336,40

MUÑOZ E HIJOS

Fecha	Factura	Valor
27/12/2019	540	1415,70
27/12/2019	541	88,16
27/12/2019	542	1622,61
	SUMAN	3126,47

CARLISNACKS

Fecha	Factura	Valor
16/12/2019	521	326,70
	SUMAN	326,70

ALIMENTOS YUPI

Fecha	Factura	Valor
16/12/2019	522	258,85
16/12/2019	523	1890,90
	SUMAN	2149,75

UNIVIAST

Fecha	Factura	Valor
02/12/2019	494	247,50
	SUMAN	247,50

CARTORAMA

Fecha	Factura	Valor
15/11/2019	469	475,20
16/12/2019	524	297,00
	SUMAN	772,20

TRANSMENDI

Fecha	Factura	Valor
29/10/2019	437	693,00
02/12/2019	495	267,30
	SUMAN	960,30

OSORIO LORENA

Fecha	Factura	Valor
23/04/2019	118	623,70
06/05/2019	138	346,50
	SUMAN	970,20

EDIMCA

Fecha	Factura	Valor
23/12/2019	537	1398,07
	SUMAN	1398,07

TRANSMAXBOR

Fecha	Factura	Valor	OBSERVACIÓN
31/12/2019	XXXX	515,00	La factura se realizará en el 2020, y fue cobrada en efectivo por el socio Julio Chancusig
	SUMAN	515,00	

BENITEZ JUAN PABLO

Fecha	Factura	Valor	OBSERVACIÓN
26/06/2019	231	230,00	La factura se realizará en el 2020, y fue cobrada en efectivo por el socio Miriam Moreno
	SUMAN	230,00	

VITEMCO

Fecha	Factura	Valor	OBSERVACIÓN
26/12/2019	538	376,20	
	SUMAN	376,20	

EMPRETRANS

Fecha	Factura	Valor	OBSERVACIÓN
05/02/2019	4941	227,70	La factura se realizará en el 2020, y fue cobrada en efectivo por el socio Marco Chancusig
	SUMAN	227,70	

- **Documentos y cuentas por cobrar socios.**

Las cuentas por cobrar socios son importes correspondientes a anticipos realizados a los socios accionistas de los fondos de la caja de ahorros de accidentes y de valores pendientes por facturar de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Siempre que la deuda se la espera cobrar en un año o menos o en el ciclo normal de la operación. Caso contrario se presentan como activo no corriente.

A continuación se encuentra el detalle:

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

NOMBRE	VALOR	CONCEPTO
Juan Pablo Rodriguez	53,66	Deudas de años anteriores
Moreno Molina Jorge Javier	119,99	Anticipo socios
Freddy William Yanez	582,05	Deudas de años anteriores
Carrera Edison René	90,43	Combustible convenio

Guerrero Castillo Germania	4,4	Diferencia en pago de factura
Marisol López	0,61	Diferencia en pago de factura
Moreno Molina Miriam	3980,58	Por anulación de facturas caducadas
SUMAN	4831,72	

- **Anticipo a Proveedores.**

Garantía de Arriendos.- La compañía, tienen entregado al arrendador de la oficina que actualmente ocupa Comtranspepa, en la dirección Panamericana antigua, diagonal a la empresa de Familia Sancela, el valor de \$ 100,00, esto hace cuatro años atrás, desde que se comenzó a ocupar la oficina.

- **Crédito Tributario Impuesto a la renta retenido por los clientes en ventas**

Este valor corresponde a los valores que han sido retenidos en la facturación que efectúa la empresa por la prestación de servicios a los clientes en el año 2019 y un saldo que se arrastra del año 2018.

Detalle a continuación:

CONCEPTO	2018	2019	SUMAN
Credito Tributario IR	5160,58	10762,64	15923,22

- **Propiedad, Planta y Equipo.-**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1, permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos, materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes:

Vida Útil

Edificios 20 años

Instalaciones 10 años

Muebles y Enseres 10 años

Máquinas y Equipos 10 años

Equipos de computación 3 años

Vehículos y equipos de transporte 5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros

ajustado ya su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

CONCEPTO	VALOR
Muebles y Enseres	321,42
Equipo de Computo	1597,33
Depreciación Acumulada	-1664,29
SUMAN	254,46

- **Cuentas comerciales a pagar (transportistas)**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 120 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Adjunto detalle cerrado al 31/12/2019:

NOMBRE	VALOR	CONCEPTO
BALSECA MARIO	0,06	Diferencias en cobro de cheques
NERVO ROCHA	3,6	Diferencias en cobro de cheques
MARCO CHANCUSIG	910,05	Transporte fletes
JORGE CASa	1622,61	Transporte fletes
MAYRA TROYA	161,23	Transporte fletes
CRISTIAN CHANCISUG	376,2	Transporte fletes
JULIO CHANCUSIG	356,4	Transporte fletes
GERMANIA GUERRERO	1222,65	Transporte fletes
PABLO PONCE	88,16	Transporte fletes
SUMAN	4740,96	

- **Obligaciones fiscales por pagar.-**

Las deudas con la administración tributaria al cierre del año fiscal, mantienen un saldo pendiente de liquidar, debido a que estos valores corresponden al mes de diciembre del 2019, y la gestión de pago se la realiza siempre al mes siguiente de la generación de las retenciones en la fuente junto con la declaración de impuestos, respetando los plazos de vencimiento establecidos por la administración tributaria para el envío y pago de las declaraciones de impuestos mensuales.

Ajunto el detalle:

RUBRO	PORCENTAJE	VALOR
IVA POR PAGAR	70%	7,32
HONORARIOS IVA POR PAGAR	100%	83,65
HONORARIOS	10%	56,67
TRANSPORTISTAS	1%	1107,72
BIENES MUEBLES	1%	0,20
OTRAS RETENCIONES	2%	1,74
ARRIENDO INMUEBLES	8%	10,44
SUMAN		1267,74

- **Obligaciones con el IESS por pagar.-**

Las obligaciones con el IESS por pagar, que se encuentran en esta cuenta, corresponden a los valores pendientes por pagar al IESS por concepto de aportes patronales, personales y préstamos quirografarios, correspondientes al mes de diciembre del 2019, de los empleados de la compañía.

IESS POR PAGAR

Aporte Patronal 12,15%	\$ 111,59
Aporte Personal 9,45%	\$ 86,65
Préstamo Quirografario	\$ 56,82
SUMAN	\$ 255,06

- **Provisiones Sociales de empleados por pagar.-**

Este rubro corresponde a los beneficios de ley establecidos en el Código de Trabajo a favor de los empleados de la Compañía, que se aprovisionan de forma mensual, para ser pagados en las fechas correspondientes, según lo estipula la normativa vigente para el tratamiento de las mismas.

Detalle los valores aprovisionados al 31/12/2019:

CONCEPTO	VALOR
XIII Sueldo	76,50
XIV Sueldo	274,50
SUMAN	351,00

- **Cuentas por pagar puntos de emisión.-**

Este rubro corresponde a los valores que no han sido facturados por los puntos de emisión para el reembolso de los mismos, aplicando la normativa vigente para el tratamiento de los mismos.

CONCEPTO	VALOR
Punto de emisión Javier Moreno	349,00

- **Patrimonio.-**

Este valor corresponde a los valores con los que creó la empresa y según el detalle de los socios y sus acciones registradas en la superintendencia de compañías:

El valor de Reserva Legal y las utilidades generadas:

CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
Capital Suscrito	2600,00	Aportes de accionistas
Reserva Legal	830,68	Reserva
Ganancias Acumuladas de ejercicios anteriores	31750,30	Valores que vienen de años anteriores
Utilidad del Ejercicio	11091,96	Este valor no corresponde a una utilidad efectiva debido a que existen ingresos que están registrados por descuentos de seguros de carga con N/C y descuentos de retenciones internas que se las empresas clientes realizan a la compañía y esta a su vez descuenta al socio en su facturación que es por el 100% del valor del flete, para compensar la retención del IR, y así cumplir con las obligaciones tributarias.

- **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la Renta del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

En el año fiscal 2019, la Cía. no tuvo ganancias, debido a que la política que maneja la empresa consiste en que, los servicios que presta por transporte de carga pesada son facturados a los clientes, pero son asignados a cada uno de los socios de la compañía, ya que ellos son los dueños de los camiones que realizan este servicio y la facturación tanto de venta como de gastos por parte de ellos, tomando en cuenta las guías emitidas por los clientes, a pesar de que se los realiza a nombre de la compañía, son liquidados a favor de los socios accionistas que han prestado los servicios a los clientes. Concluyendo que los valores que

ingresan se pagan a los transportistas, cumpliendo con las normativas tributarias y contables vigentes.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados confiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

INFORME DE FACTURACIÓN A CLIENTES POR FLETES DE TRANSPORTE	VALOR
INGRESOS POR FACTURACION SERVICIOS DE TRANSPORTE	1078789,57
(-)NOTAS DE CREDITO	13567,06
(=)TOTAL VENTAS SERVICIOS	1065222,51
GASTOS DE TRANSPORTE	1060370,96
SALDO	4851,55

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

A continuación detallo:

GASTOS ADMINISTRATIVOS 2019	
Sueldos y Salarios	11091,00
Aportes IESS	1337,04
Fondos de Reserva	917,04
Décimo Tercer Sueldo	917,04
Décimo Cuarto Sueldo	750,00
Vacaciones	708,42
Honorarios	2577,79
Arriendo oficina	1712,85
Promoción y publicidad	505,11
Gastos de gestión (refrigerios, agua, colas,envios)	2422,47
Suministros de oficina	1172,42
Gasto Alimentación	1394,07
Gastos de viaje	2390,00

Teléfono,internet	1280,15
Comisiones	305,44
Impuestos y contribuciones	227,79
TOTAL GASTOS	29708,63

Arrendamientos

- Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. En el caso de que hubiera utilidad.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

- **Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

- **GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.

Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

- **HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

- **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.

CONTADORA

GERENTE GENERAL