



RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS es una compañía limitada, con Registro Único de Contribuyente 0691717240001 tiene su domicilio principal en la ciudad de Chunchi, provincia de Chimborazo, calle Manuel Reyes 606 y Pío Montufar, constituida mediante escritura pública de la Notaria Séptima del Cantón Riobamba de fecha 06 de diciembre del año 2006, aprobada por Concejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres mediante resolución No.015-CJ-006-2006-CNTTT del 01 de noviembre del 2006.

La compañía se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Chunchi con número 5 bajo el número 561 del repertorio del día 18 de diciembre del 2006; su duración es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción.

RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS CIA. LTDA. tiene por objeto principal la prestación del servicio de transportes de taxis en la ciudad de Chunchi, cantón del mismo nombre, provincia de Chimborazo, conforme a las leyes de tránsito y reglamentos especiales, todas las actividades inherentes al transporte de taxis, mantenimiento de unidades, como importar vehículos, repuestos, partes y accesorios. En definitiva la compañía para el cumplimiento de su objeto social podrá realizar toda clase de actos o contratos permitidos por la ley y relacionados con su idéntico objeto social.

La compañía divide su patrimonio en 15 participaciones de serie única donde destacan sus principales socios, como siguen:

SOCIO	CEDULA IDENTIDAD	NUMERO DE PARTICIPACIONES	% Participacion	Valor de cada participacion
ALTAMIRANO BORJA TERESA DE JESUS	0603921453	2	6.67%	100.00
COBO RODRIGUEZ MANUEK OSWALDO	0604469296	2	6.67%	100.00
COBO TAPIA MANUEL MESIAS	0600980999	2	6.67%	100.00
DELGADO SILVA ANDREA SILVANA	0604286245	2	6.67%	100.00
ESPINOZA CALLE ANGEL SERAFIN	0604219758	2	6.67%	100.00
FLORES SABEDRA CARLOS EFRAIN	0301189056	2	6.67%	100.00
GONZALEZ PIÑA LUIS ANTONIO	0300896834	2	6.67%	100.00
LEON ZUMBA HECTOR OSWALDO	1713608592	2	6.67%	100.00
MADERA SALAZAR OMAR FERNANDO	0401170220	2	6.67%	100.00
MENDEZ CONDOR MANUEL GERARDO	0601008378	2	6.67%	100.00
ORTIZ CASTILLO JOSE VICENTE	0300642261	2	6.67%	100.00
PADES PIÑA MANUEL GERARDO	1711445815	2	6.67%	100.00
PIÑA PEÑAFIEL EUGENIO OSWALDO	0601502065	2	6.67%	100.00
QUEZADA ZUMBA JOSE RIGOBERTO	1709849325	2	6.67%	100.00
RODRIGUEZ RODRIGUEZ WILLIAN OSBALDO	0301555793	2	6.67%	100.00
SUMAN		30	100%	1,500.00

1.2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía con fecha 1 de julio de 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Estos estados financieros de transformación han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante "NIIF PARA LAS PYMES"), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes.

2.2 Transacciones en moneda extranjera

Las partidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3 Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los estados financieros comprenden los saldos bancarios depósitos a plazo e inversiones contratadas a plazos de hasta tres meses o menos.

2.4. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.4.1. CLASIFICACIÓN

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "documentos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.4.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “documentos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

(a) *Documentos y cuentas por cobrar*

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes por la prestación de servicios relacionados con el objeto social de la compañía en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 15 días (menos la provisión por deterioro).
- (ii) Cuentas por cobrar a partes relacionadas: estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por Socios. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo; por lo tanto, su valor en libros no difiere significativamente de su costo amortizado.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otros deudores que se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

(b) *Otros pasivos financieros*

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en promedio de 30 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos por intereses.
- (ii) Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden principalmente a obligaciones de pago por compra de servicios que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devengan intereses y son pagaderas en promedio de 30 días.
- (iii) Otras Obligaciones Corrientes: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la compañía, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

2.4.3. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.4. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Los métodos de depreciación empleados por categoría son las siguientes:

CLASE	SUBCLASE	METODO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL (en años)
EDIFICIOS	Edificios	Líneal	20
MUEBLES Y ENSERES	Mobiliario	Líneal	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	Equipos de Oficina	Líneal	10
EQUIPO DE COMPUTACION	Equipo de Cómputo	Líneal	3
VEHICULOS	Vehículos, equipo de transporte	Líneal	5

2.6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Registra los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.6.1. ANTICIPO A PROVEEDORES

Se registran al valor nominal del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses ya que se recuperan en el corto plazo.

2.7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra los créditos tributarios por impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

2.8. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se mide el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

2.9. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.9.1. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El cargo por Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación, específicamente, para los regímenes fiscales preferentes se considera el 25% y para regímenes domiciliados en Ecuador se aplicará el 22% y en el caso de que la participación societaria sea igual o menor al 50% se aplicará la tarifa del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12%.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía aplicó el 22% de tasa impositiva del Impuesto a la renta. También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de Impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.9.2. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos

valores mostrados en los estados financieros. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el Impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. El saldo de Impuestos a la renta diferido activo se compensan con el saldo del Impuesto diferido pasivo cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relaciona con la misma autoridad tributaria.

2.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.10.1. BENEFICIOS DE CORTO PLAZO

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Otras provisiones: corresponde a aportes personales y aportes patronales al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), fondos de reserva, descuentos por préstamos a empleados.
- (iv) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de productos vendidos, gastos de administración o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación del servicio en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía efectúa la prestación del servicio, reconociéndose sobre la base del devengado.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición:

	2019	2018
Caja	135.28	-
Bancos	2,980.69	3,240.43
Total	3,115.97	3,240.43

2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019	2018
Anticipo Impuesto a la Renta	21.25	-
Total	21.25	-

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

		2019	2018
Terrenos		1,031.71	1,031.71
Muebles y Enseres	(10)	500.00	4,400.00
(-) Depreciación Acumulada	(10)	(400.32)	(2,306.04)
Total		1,131.39	3,125.67

4. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2019	2018
Proveedores no Relacionados	300.00	-
IESS por Pagar	88.95	-
Retenciones Fuente	63.58	1,031.71
Retenciones Iva	87.70	4,400.00
Impuesto a la Renta	-	42.55
Total	540.23	5,474.26

5. CAPITAL

Composición:

SOCIO	NACIONALIDAD	CEDULA IDENTIDAD	CAPITAL SUSCRITO	NUMERO DE PARTICIPACIONES SUSCRITAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	Valor de cada participacion
ALTAMIRANO BORJA TERESA DE JESUS	ECUATORIANA	0603921453	100.00	2	6.67%	50.00
COBO RODRIGUEZ MANUEK OSWALDO	ECUATORIANA	0604469296	100.00	2	6.67%	50.00
COBO TAPIA MANUEL MESIAS	ECUATORIANA	0600980999	100.00	2	6.67%	50.00
DELGADO SILVA ANDREA SILVANA	ECUATORIANA	0604286245	100.00	2	6.67%	50.00
ESPINOZA CALLE ANGEL SERAFIN	ECUATORIANA	0604219758	100.00	2	6.67%	50.00
FLORES SABEDRA CARLOS EFRAIN	ECUATORIANA	0301189056	100.00	2	6.67%	50.00
GONZALEZ PIÑA LUIS ANTONIO	ECUATORIANA	0300896834	100.00	2	6.67%	50.00
LEON ZUMBA HECTOR OSWALDO	ECUATORIANA	1713608592	100.00	2	6.67%	50.00
MADERA SALAZAR OMAR FERNANDO	ECUATORIANA	0401170220	100.00	2	6.67%	50.00
MENDEZ CONDOR MANUEL GERARDO	ECUATORIANA	0601008378	100.00	2	6.67%	50.00
ORTIZ CASTILLO JOSE VICENTE	ECUATORIANA	0300642261	100.00	2	6.67%	50.00
PAREDES PIÑA MANUEL GERARDO	ECUATORIANA	1711445815	100.00	2	6.67%	50.00
PIÑA PEÑAFIEL EUGENIO OSWALDO	ECUATORIANA	0601502065	100.00	2	6.67%	50.00
QUEZADA ZUMBA JOSE RIGOBERTO	ECUATORIANA	1709849325	100.00	2	6.67%	50.00
RODRIGUEZ RODRIGUEZ WILLIAN OSBALDO	ECUATORIANA	0301555793	100.00	2	6.67%	50.00
SUMAN			1,500.00	30	100%	

6. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar un 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos al 20% del capital

suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

7. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

8. INGRESOS FINANCIEROS NETOS

Composición:

	2019	2018
Prestación de Servicios	2,860.00	2,900.00
Intereses Bancarios	80.30	88.13
Total	2,940.30	2,988.13

9. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes

	2019	2018
Honorarios Profesionales	2,470.18	-
Aporte a la Seguridad Social	540.00	564.20
Gastos de Gestión	616.00	455.00
Servicios Públicos	185.52	185.99
Impuestos, Contribuciones y Otros	587.49	285.00
Gasto Depreciación PPE	50.04	440.04
Gastos Bancarios	18.76	15.30
Gasto Suministros	63.35	849.20
Total	4,531.34	2,794.73

10. AJUSTES CUENTAS PATRIMONIALES

Con la finalidad de sanear las cuentas patrimoniales Aportes Accionistas para Futura Capitalización, Reserva Legal, Utilidades Acumuladas, Pérdidas Acumuladas, las mismas que estaban registrando valores que no contaban con el respaldo documentario correspondiente, con lo cual se procedió a presentar los saldos reales de las cuentas, los mismos que fueron registrados conforme a lo presentado en el siguiente detalle:

	2019	2018
Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones	-	3,340.00
Reserva Legal	204.21	510.87
Utilidades Acumuladas	4,134.83	1,531.26
Pérdidas Acumuladas	(751.33)	-
Muebles y Enseres	500	4,400.00
Equipo de Cómputo y Software	-	1.00
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(400.32)	(2,305.04)
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	-	(1.00)
	3,687.39	7,477.09


Sr. Ángel Serafín Espinoza Calle
GERENTE


Mgs. Marco Antonio Daqui J.
APODERADO
D&O AUDIMANAGER ASOCIADOS CIA.LTDA.
CONTADOR