



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

**INFORME DE AUDITORIA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**  
Correspondientes al ejercicio terminado  
Al 31 de diciembre de 2018

---

El presente informe consta las siguientes secciones:

- Informe Auditores Independientes
- Índice de los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo Efectivo
- Notas a los Estados Financieros



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 18 de Marzo del 2019

### A los Señores Accionistas de: **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **la Compañía de Transporte Transurtres S.A.**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de **2018**, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A.**, su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de **2018**, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera, disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### **Fundamentos de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Empresa en Marcha**

La Compañía posee solvencia patrimonial a causa de las ganancias acumuladas; los ingresos han sido suficientes para cubrir los gastos incurridos.

Esta condición la hace a la Compañía gozar de estabilidad para así continuar como empresa en marcha.



## **Asuntos Claves de Auditoría** **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Durante el 2018 la Compañía pondrá como prioridad la salvedad y recuperación de las Cuentas por Cobrar por un valor de **\$ 2.984.465,67 encontrándose en este año la Deuda por Negociación de Vehículos por \$ 5.249,99 y la Cesión de Vehículos por \$ 1.667.051,38 rubros que van disminuyendo en comparación al año pasado** y se encuentra totalizada dentro de los Activos Financieros del estado de situación financiera de la Compañía **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A** al 31 de diciembre del 2018. Véase Nota 5

## **Responsabilidad de la Gerencia y Administración de la Compañía COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A con respecto a los Estados Financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF** Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

## **Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ù error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

De acuerdo con disposiciones tributarias, e Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Compañía **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A** del año fiscal 2018, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA, impuesto a la renta y demás obligaciones fiscales exigidas por el ente regulador, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas – SRI.

**AUDCOMAS C LTDA**  
Auditor Externo  
RNAE No.886

  
**CPA MARCO ANTONIO SURIAGA SANCHEZ, MBA MSC**  
Presidente



AUDCOMAS C LTDA  
AUDITORES Y CONSULTORES

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A**  
**BALANCE GENERAL**

Al, 31 de Diciembre de 2018

**ACTIVOS**

(EN DÓLARES AMERICANOS USD. \$)

DETALLES - CONCEPTOS		31 de diciembre 2018	31 de diciembre 2017
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		<b>4.635.839,60</b>	<b>4.767.849,48</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 4)	19.581,71	43.818,89
Activos Financieros	(Nota 5)	4.433.465,67	4.428.098,65
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota 6)	66.262,94	154.829,00
Inventarios	(Nota 7)	116.529,28	141.102,94
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO:</b>	(Nota 8)	<b>32.980,97</b>	<b>34.172,83</b>
Propiedad, Planta y Equipo		56.247,75	55.648,55
(-) Depreciación Acumulada		<u>-23.266,78</u>	<u>-21.475,72</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>		<b>824,00</b>	<b>824,00</b>
Otros Activos Corrientes	(Nota 9)	<u>824,00</u>	<u>824,00</u>
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>		<b>4.669.644,57</b>	<b>4.802.846,31</b>

Ver Notas adjuntas a los Estados Financieros.



AUDCOMAS C LTDA  
AUDITORES Y CONSULTORES

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A**  
**BALANCE GENERAL**  
Al, 31 de Diciembre de 2018  
**PASIVO Y PATRIMONIO**

(EN DÓLARES AMERICANOS USD. \$)

DETALLES - CONCEPTOS		31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<b>4.560.284,55</b>	<b>4.693.000,42</b>
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	(Nota 10)	3.151.618,21	4.693.000,42
<b>NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Instituciones Financieras	(Nota 11)	1.408.666,34	0,00
<b>TOTAL DEL PASIVO:</b>		<b>4.560.284,55</b>	<b>4.693.000,42</b>
<b>PATRIMONIO DE SOCIOS Y ACCIONISTAS</b>		<b>109.360,02</b>	<b>109.845,89</b>
Capital Social	(Nota 12)	50.120,00	50.120,00
Aporte Futura Capitalización	(Nota 13)	47.356,45	51.272,46
Reserva Legal	(Nota 14)	4.377,23	3.161,94
Resultado del Ejercicio	(Nota 15)	<u>7.506,34</u>	<u>5.291,49</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</b>		<b>4.669.644,57</b>	<b>4.802.846,31</b>

Ver Nota a los Estados Financieros.



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A

Al 31 de Diciembre de 2018

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(EN DÓLARES AMERICANOS USD. \$)

DETALLES - CONCEPTOS	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017
<b>Ingresos de Operación:</b>	(Nota 16)	
Ventas Gravadas con Tarifa 12%	134.238,93	134.571,22
Ventas Gravadas con Tarifa 0%	716.257,96	384.000,00
Rendimientos Financieros	0,00	67.000,00
Rentas Exentas Donaciones	130.676,00	134.960,00
Otras Rentas Gravadas	0,00	32,72
Otros Ingresos	138.540,95	86.307,53
<b>Total de Ingresos de Operación:</b>	<b><u>1.119.713,84</u></b>	<b><u>806.871,47</u></b>
<b>Costos y Gastos de Administración y Ventas:</b>	(Nota 17-18)	
Gastos de Administración	154.659,43	138.316,25
Gastos Operacionales	698.355,84	535.403,67
Costos Directos e Indirectos	259.192,23	127.860,06
<b>Total Costos, Gastos de Administración y Ventas</b>	<b><u>1.112.207,50</u></b>	<b><u>801.579,98</u></b>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b><u>1.112.207,50</u></b>	<b><u>801.579,98</u></b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>7.506,34</b>	<b>5.291,49</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) PRESENTE EJERCICIO:</b>	<b><u>7.506,34</u></b>	<b><u>5.291,49</u></b>

Ver Nota Adjunta a los Estados Financieros.



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A**  
**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre de 2018

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

(EN DOLARES AMERICANOS USD. \$)

DETALLES CONCEPTOS	Capital Pagado	Aporte Futura Capitalización	Reserva legal	Utilidad (Perdida) Pte. Año	TOTAL
<b>Saldo al 31-12-2016</b>	<b>50.120,00</b>	<b>49.066,07</b>	<b>2.565,62</b>	<b>5.310,66</b>	<b>107.062,35</b>
Transferencia Cuentas de Resultados		2.206,39	596,32	-5.310,66	-2.507,95
Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio 2016				5.291,49	5.291,49
<b>Saldo al 31-12-2017</b>	<b>50.120,00</b>	<b>51.272,46</b>	<b>3.161,94</b>	<b>5.291,49</b>	<b>109.845,89</b>

DETALLES CONCEPTOS	Capital Pagado	Aporte Futura Capitalización	Reserva legal	Utilidad (Perdida) Pte. Año	TOTAL
<b>Saldo al 31-12-2017</b>	<b>50.120,00</b>	<b>51.272,46</b>	<b>3.161,94</b>	<b>5.291,49</b>	<b>109.845,89</b>
Transferencia Cuentas de Resultados		-3.916,01	1.215,29	-5.291,49	-7.992,21
Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio 2017				7.506,34	7.506,34
<b>Saldo al 31-12-2018</b>	<b>50.120,00</b>	<b>47.356,45</b>	<b>4.377,23</b>	<b>7.506,34</b>	<b>109.360,02</b>

Ver Nota Adjunta a los Estados Financieros.



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**por el año terminado al 31 de Diciembre de 2018**  
**(expresado en dólares)**

<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>	<b>2018</b>
Resultado Neto del Ejercicio	U. S. \$ 7.506,34
Depreciaciones	1.791,06
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	
- Aumento y/o disminución en Activos Financieros	-5.367,02
- Aumento y/o disminución en Activos por Impuesto Corriente	88.566,06
- Aumento y/o disminución en Inventarios	24.573,66
- Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	-1.541.382,21
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>	<b>-1.424.312,11</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
- Aumento por adquisición de P.P. E	-599,20
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	<b>-599,20</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
- Aumento y/o disminución en Cuentas Patrimoniales	-7.992,21
- Aumento y/o disminución en Pasivos No Corrientes	1.408.666,34
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.400.674,13</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto del Efectivo</b>	<b>-24.237,18</b>
<b>SALDO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>43.818,89</b>
<b>SALDO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>19.581,71</b>



**AUDCOMAS C LTDA**

**AUDITORES Y CONSULTORES**

**COMPañIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017.**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

### **Nota 1. – OPERACIONES.**

La compañía fue constituida el 10 de Agosto de 1999 con el nombre de “**COMPañIA DE TRANSPORTE “TRANSURTRES S.A** Su principal actividad el Servicio de Transporte Urbano de Pasajeros, Ventas al por menor de Aceites y Lubricantes, Actividades de Mantenimiento de vehículos, Automotores, Lavado.

### **Nota 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES**

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, “**COMPañIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

#### **MEDICION DE VALORES RAZONABLES**

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como no financieros. La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- 1.- reconocimiento inicial
- 2.- revelación y;
- 3.- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros



**Nota 3.- UNIDAD MONETARIA**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 30 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las Cuentas por Cobrar.

**ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. En las Notas explicativas a los estados Financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.



Los inventarios están registrados al costo o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del periodo, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

### **DETERIORO DE LOS INVENTARIOS**

La Empresa en cada fecha o periodo informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**, reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. Así mismo la Empresa dará de baja en cuentas un activo de



**AUDCOMAS C LTDA**

**AUDITORES Y CONSULTORES**

(PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

**LA EMPRESA REVELARÁ:**

- Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

**EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:**

- Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.
- El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Muebles y enseres	0	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	3	Sin valor residual

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial tiene la Obligación Legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de Pasivos Financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. La Empresa dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa revelará el monto de las Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.



Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

### **IMPUESTOS CORRIENTES**

La Empresa también, indicará sobre el Impuesto por Pagar corriente que se basa en la Utilidad gravable (Tributaria), registrada durante el año, La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos imponibles o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo la misma que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (25%)

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal 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 pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

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

### **PARTICIPACION A TRABAJADORES**

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



La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 25%, por Impuesto a la Renta tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributarios Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010, que era del 25%.

#### **RESERVA LEGAL**

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 25% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

#### **Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-**2018** está comprendido por valores a favor de la Compañía por concepto de valores disponibles en Caja e Instituciones Financieras, Valores por recaudar por el mismo objeto social de la Compañía, entre otros.

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja General	<b>U.S \$</b>	7.194,71	6.167,53
Caja Chica		40,00	40,00
Bolivariano Cta. 001-500178-2		3.685,12	25.578,81
Austro Cta. No. 009980776		7.691,84	11.982,64
Bolivariano Cta. 001-500726-1		970,04	49,91
<b>TOTAL</b>		<b>19.581,71</b>	<b>43.818,89</b>

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes a efectivo por US\$ 19.581,71 al 31 de diciembre de 2018, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo en bancos es mantenido principalmente en instituciones financieras que están calificadas entre el rango AA+ y AAA según las agencias calificadoras de riesgo autorizado por la Superintendencia de a Bancos y Seguros del Ecuador.



**Nota 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones	<b>U.S \$</b>	1.449.000,00	1.449.000,00
Deudores Cuota Accionista		3.724,00	4.592,00
Cuentas por Cobrar		883.769,76	727.369,14
Financiamiento Vehículo		151.038,32	193.602,11
Préstamo para vehículo		0,00	7.399,23
Ctas. por cobrar Lub. y repuesto		134.650,27	142.823,61
Ctas. por cobrar llantas		138.981,95	132.895,80
Deuda negociación de vehículos		5.249,99	33.368,66
Cesión de Vehículos		1.667.051,38	1.737.048,10
<b>TOTAL</b>		<b>4.433.465,67</b>	<b>4.428.098,65</b>

El total del exigible por **\$2.984.465,67** debe efectuarse la recuperación inmediata de dichos valores a los accionistas o deudores; el resto corresponde a inversiones.

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2018 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

Las cuentas por cobrar comerciales son el 100%, son a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo por deterioro.

**Nota 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2018-2017 es el siguiente:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario		11.700,69	102.271,43
IVA Pagado		54.562,25	52.557,57
<b>TOTAL</b>		<b>66.262,94</b>	<b>154.829,00</b>

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e 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.



**Nota 7. INVENTARIO**

Al 31 de Diciembre del 2018-2017 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mercaderías	<b>U.S \$</b>	116.529,28	141.102,94
<b>TOTAL</b>		<b>116.529,28</b>	<b>141.102,94</b>

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**Nota 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**

**ACTIVOS FIJOS, y/o PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**

Al 31 de diciembre de 2018

<u>DETALLES</u>	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas o Retiros	Saldo al 31/12/2018
Terrenos	11.000,00			11.000,00
Construcciones en Proceso	22.612,66			22.612,66
Muebles y Enseres	8.102,97			8.102,97
Equipos de Computación	13.932,92	599,20		14.532,12
Total Costo:	<u>55.648,55</u>	<u>599,20</u>	<u>0,00</u>	<u>56.247,75</u>
Depreciación Acumulada	-21.475,72		-1.691,06	-23.166,78
<b>PPE Neto:</b>	<b><u>34.172,83</u></b>	<b><u>599,20</u></b>	<b><u>1.691,06</u></b>	<b><u>33.080,97</u></b>

En este periodo las adquisiciones de PPE se mantuvieron en un valor de \$ 56.247,75; una adición de \$ 599,20 y hubo una Depreciación Acumulada de -23.166,78.



**Nota 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018-2017 por:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sistema Contable	824,00	824,00
<b>TOTAL</b>	<b>824,00</b>	<b>824,00</b>

**Nota 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018-2017 por:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Proveedores	<b>U.S \$</b>	23.783,73	518.177,09
Aporte Accionistas-10 articulados		297.000,00	297.000,00
Intereses Pagados por Metroquil		527.068,97	437.200,45
Provisión Beneficio Social		13.223,58	13.284,90
Aporte 16 alimentadores		326.400,00	326.400,00
Cuentas por Pagar		679.401,24	633.824,41
Ahorro pago Banco Austro		7.588,53	0,00
Por Pagar Asociación		11.282,90	0,00
Fondo Navideño		5.108,90	0,00
Inversión Accionista METROQUIL		990.000,00	990.000,00
Obligaciones Tributarias		13.796,72	9.101,26
Ahorros a la vista		25.702,86	33.409,76
Inv. Renovación ALIMENTADORES		162.000,00	162.000,00
Renovación Vehículos		36.300,00	0,00
Préstamo Bancario		0,00	994.844,21
Cuentas por Pagar Accionista		32.960,78	277.758,34
<b>TOTAL</b>		<b>3.151.618,21</b>	<b>4.693.000,42</b>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

**Beneficios Sociales**

Son reconocidos cuando nace la obligación de empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ella se indican.



**AUDCOMAS C LTDA**  
AUDITORES Y CONSULTORES

### **Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

#### **Con IESS**

Aporte Personal 9.45%  
Fondos de Reserva  
Préstamos Quirografarios  
Préstamos Hipotecarios

### **Nota 11. PASIVO NO CORRIENTE**

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018-2017 por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligac. Instituc. Financieras	1.408.666,34	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.408.666,34</b>	<b>0,00</b>

### **Nota 12. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 50.120.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una.

### **Nota 13. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Futura Capitalización	47.356,45	51.272,46
<b>TOTAL</b>	<b>47.356,45</b>	<b>51.272,46</b>

### **Nota 14. RESERVA LEGAL**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva Legal	4.377,23	3.161,94
<b>TOTAL</b>	<b>4.377,23</b>	<b>3.161,94</b>



**Nota 15. RESULTADO DEL EJERCICIO**

Al 31 de Diciembre del 2018, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de USD \$ 7.506,34

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad del Ejercicio	7.506,34	5.291,49
<b>TOTAL</b>	<b>7.506,34</b>	<b>5.291,49</b>

**Nota 16. INGRESOS OPERACIONALES**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
VENTAS LOCALES TARIFA 12%	134.238,93	134.571,22
VENTAS LOCALES TARIFA 0%	716.257,96	384.000,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0,00	67.000,00
RENTAS EXENTAS DONACIONES	130.676,00	134.960,00
OTRAS RENTAS GRAVADAS	0,00	32,72
OTROS INGRESOS	138.540,95	86.307,53
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>1.119.713,84</b>	<b>806.871,47</b>

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

**PRESTACION DE SERVICIOS:** Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**Nota 17. COSTO DE VENTAS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
COSTO DE VENTAS	259.192,23	127.860,06
<b>TOTAL</b>	<b>259.192,23</b>	<b>127.860,06</b>



**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:** Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

#### **Nota 18. GASTOS OPERACIONALES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Administrativos	154.659,43	138.316,25
Gastos Operacionales	698.355,84	535.403,67
<b>TOTAL</b>	<b>853.015,27</b>	<b>673.719,92</b>

#### **ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el use de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

##### **a.- Marco de Administración de Riesgos**

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración de la Compañía monitorea el cumplimiento de las políticas y los Procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.



**b.- Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Exposición al Riesgo de Crédito**

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	<b>Notas</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Efectivo y equivalente de Efectivo	<b>4</b>	19.581,71	43.818,89
Cuentas por Cobrar Comerciales	<b>5</b>	2.984.465,67	2.979.098,65
		<b><u>3.004.047,38</u></b>	<b><u>3.022.917,54</u></b>

**c.- Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

**d.- Riesgo de Moneda**

La Compañía generalmente no entra en transacciones denominadas en monedas Diferentes al US dólar, moneda funcional, por consiguiente, considera que su exposición al riesgo de moneda no es relevante.

**Administración de Capital**

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El capital se compone del patrimonio total. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

**CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2018-2017, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.



**AUDCOMAS C LTDA**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**  
**SITUACION FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (MARZO 2019), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

**INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

**EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (MARZO 2019), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

**XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**