



**Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33**

**Teléfonos: 0980299146 – 043903374**

**Mail: marco\_suriaga@hotmail.com**

## **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**

Estados financieros por el año  
terminado el 31 de diciembre de 2019  
e Informe de los Auditores Independientes



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

#### **Contenido**

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10-11
Notas a los Estados Financieros	12-23

#### Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

---



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 27 de febrero de 2020

A los Accionistas de

### **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**

#### **Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.** al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código.

#### **Independencia**

Somos independientes de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

#### Asuntos claves de auditoría:

Durante el 2019 la Compañía pondrá como prioridad la salvedad y recuperación de las **Cuentas por Cobrar por un valor de \$ 1.115.765,18** encontrándose en este año **Financiamiento de vehículo por \$ 120.265,15** y la **Cesión de Vehículos por \$1.761.014,69** 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 6.**

#### Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a 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 responsable de la valoración de la capacidad de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

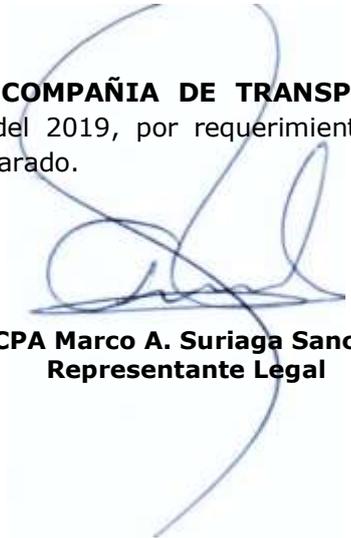
Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

*Audcomas C Ltda.*

**Audcomas C. Ltda.**  
**SC-RNAE 886**



**CPA Marco A. Suriaga Sanchez**  
**Representante Legal**



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros**

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.



**Dirección:** Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

**Teléfonos:** 0980299146 – 043903374

**Mail:** marco\_suriaga@hotmail.com

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

*Audcomas C Ltda.*

**Audcomas C. Ltda.  
SC-RNAE 886**

**CPA Marco A. Suriaga Sanchez  
Representante Legal**



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**En Dólares Americanos**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo Y Equivalentes	5	\$ 19.183	19.582
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	6	4.777.181	4.433.466
Activos Por Impuestos Corrientes	7	67.272	66.263
Inventarios	8	78.413	116.529
Otros Activos Corrientes	9	3.288	824
<b>Total, Activo Corriente</b>		<b>4.945.336</b>	<b>4.636.664</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	10	33.786	32.981
<b>Total, Activo No Corriente</b>		<b>33.786</b>	<b>32.981</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b>\$ 4.979.122</b>	<b>4.669.645</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	3.280.118	3.151.618
<b>Total, Pasivo Corriente</b>		<b>3.280.118</b>	<b>3.151.618</b>
<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>			
	12		
Obligaciones Con Instituciones Financieras		1.591.818	1.408.666
<b>Total, Pasivo No Corriente</b>		<b>1.591.818</b>	<b>1.408.666</b>
<b>TOTAL, PASIVOS</b>		<b>4.871.935</b>	<b>4.560.285</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		50.120	50.120
Aporte Futura Capitalización		46.309	47.356
Reservas		4.865	4.377
Resultado Del Ejercicio		5.894	7.506
<b>TOTAL, PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>	13	<b>107.187</b>	<b>109.360</b>
<b>TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 4.979.122</b>	<b>4.669.645</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33  
 Teléfonos: 0980299146 – 043903374  
 Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**COMPañÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**  
**En Dólares Americanos**

	Notas	2019	2018
Ventas Gravadas con tarifa 12%	14	\$ 107.821	134.239
Ventas Gravadas con tarifa 0%		\$ 384.000	716.258
Rentas Exentas Donaciones		119.431	130.676
Otros Ingresos		189.442	138.541
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>800.694</b>	<b>1.119.714</b>
<b>Costos Directos e Indirectos</b>	15	102.430	259.192
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	16		
Administrativos		168.004	154.659
Operacionales		336.079	698.356
Financieros		188.287	-
<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>692.370</b>	<b>853.015</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>5.894</b>	<b>7.506</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.



**Dirección:** Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

**Teléfonos:** 0980299146 – 043903374

**Mail:** marco\_suriaga@hotmail.com

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S. A  
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>50.120</b>	<b>51.272</b>	<b>3.162</b>	<b>5.291</b>	<b>109.846</b>
Más (menos) transacciones durante el año					
Transferencia de utilidad año anterior	-	-3.916		-5.291	-9.208
Aumento de Reservas	-		1.215	-	1.215
Utilidad del ejercicio	-	-	-	7.506	7.506
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>50.120</b>	<b>47.356</b>	<b>4.377</b>	<b>7.506</b>	<b>109.360</b>
Más (menos) transacciones durante el año					
Disminucion en Aporte Futura Capitalización		-1.048			-1.048
Aumentos de Reservas			488		488
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-7.506	-7.506
Resultado del período	-	-	-	5.894	5.894
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>50.120</b>	<b>46.309</b>	<b>4.865</b>	<b>5.894</b>	<b>107.187</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33  
 Teléfonos: 0980299146 – 043903374  
 Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**En Dólares Americanos**

	<b>2.019</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	800.808
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	-317.744
Pagos a y por cuenta de los empleados	-125.351
Otra entradas y salidas de efectivos	<u>-185.354</u>
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación</b>	<b>172.360</b>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	-805
Compras de Activos Intangibles	<u>-3.208</u>
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión</b>	<b>-4.013</b>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aporte en Efectivo por aumento de capital	1.048
Pago Deuda Largo Plazo	-183.151
Otra entradas y salidas de efectivos	<u>13.359</u>
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento</b>	<b>-168.745</b>
 <b>Aumento/disminución del efectivo</b>	<b>-399</b>
Efectivo al inicio del período	<u>19.582</u>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>19.183</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

<b>CONCILIACIÓN GANANCIAS NETAS FLUJOS DE OPERACIONES</b>	<b>2.019</b>
Resultado del ejercicio Después de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	5.894
Ajuste Patrimonio	114
Depreciaciones y amortizaciones	744
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>	
Aumento en Inventarios	38.117
Aumento en Otros Activos	-1.009
Aumento en Documentos y Cuentas Por Pagar	132.351
Disminución en Obligaciones Laborales	-3.852
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>172.360</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A.** con RUC 0992115963001, es una sociedad anónima, regulada por la Ley de Compañías, constituida en la ciudad de Guayaquil el 10 de agosto del 1999.

La actividad principal de la Compañía es actividades de servicio de transporte urbano de pasajeros, ventas al por menor de aceites y lubricantes, actividades de mantenimiento de vehículos, automotores, lavado, de acuerdo con las normativas y legislaciones vigentes del Ecuador.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Guayaquil, en las calles Francisco de Marcos 2420 y Tungurahua junto a la lavadora Transurtres.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 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.

**2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediato.

**2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en bancos.

**2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.



**Dirección:** Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

**Teléfonos:** 0980299146 – 043903374

**Mail:** marco\_suriaga@hotmail.com

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

**2.5.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar** – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

**2.5.2 Inventarios.** - 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.

**2.5.3 Activo Intangible.** - Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**2.5.4 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.5.5 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas** – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.5.6 Otros Pasivos Financieros** – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a parte relacionada, son medido inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

**2.5.7 Préstamos** – Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a la tasa vigente en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

## **2.6 Propiedades, planta y equipo**

En este grupo contable se registra todo bien tangibles adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

**Medición inicial.** - el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

**Medición posterior.** - las propiedades, planta y equipos se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

**Método de depreciaciones y vidas útiles.** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y Equipo	10
Construcciones en Proceso	5
Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	3

**2.7 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

**El impuesto corriente** es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**2.8 Provisiones** – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.9 Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por actividades de transporte son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

**2.10 Reconocimiento de costos y gastos** – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**2.11 Aporte para Futura Capitalización.** - 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.

**2.12 Reservas** – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

**2.12.1 Reserva Legal** – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

**La Administración de la Compañía es la responsable de establecer,** desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

#### **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

#### **Riesgo de liquidez.**

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

### Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectiva y equivalente a efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja General	3.566	7.195
Caja Chica	40	40
Bolivariano Cta. 001-500178-2	11.381	3.685
Austro Cta. No. 009980776	4.174	7.692
Bolivariano Cta. 001-500726-1	21	970
<b>TOTAL</b>	<b>19.183</b>	<b>19.582</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

## 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Inversiones	1.449.000	1.449.000
Deudores Cuota Accionista	2.432	3.724
Cuentas por Cobrar	1.115.765	883.770
Financiamiento Vehículo	120.265	151.038
Cuentas por Cobrar Sensores	857	-
Ctas. Por Cobrar Lub. y Repuesto	172.675	134.650
Ctas. Por Cobrar Llantas	155.172	138.982
Deuda negociación de vehículos	-	5.250
Cesión de Vehículos	1.761.015	1.667.051
<b>TOTAL</b>	<b>4.777.181</b>	<b>4.433.466</b>



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
I.V.A Pagado	47.204	54.562
Anticipo Impuesto a la Renta	20.068	11.701
<b>TOTAL</b>	<b>67.272</b>	<b>66.263</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.

## 8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta inventario es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Mercaderías	78.413	116.529
<b>TOTAL</b>	<b>78.413</b>	<b>116.529</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.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33  
 Teléfonos: 0980299146 – 043903374  
 Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo es como sigue:

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**  
**ACTIVOS FIJOS, Y/O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**  
 AL 31 DE DICIEMBRE 2019

LA Propiedad, Planta y Equipos (PPE) y/o Activo Fijo, al 31 de diciembre de 2019, correspondía a:

DETALLES	SALDO AL 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS O RETIROS	SALDO AL 31/12/2019
<b>NO DEPRECIABLES</b>				
Terrenos	11.000			11.000
Construcción en Curso	22.613	-	-	22.613
<b>DEPRECIABLES</b>				
Muebles y Enseres/Eq. De Oficina	8.103	1.549		9.652
Equipo de Computación	14.532			14.532
<b>Total, Costo:</b>	<b>56.248</b>	<b>1.549</b>	<b>-</b>	<b>57.797</b>
Depreciación Acumulada	(23.167)	(844)		(24.011)
<b>PPE NETO</b>	<b>33.081</b>	<b>705</b>	<b>-</b>	<b>33.786</b>

## 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros activos corrientes son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sistema Contable	3.288	824
<b>TOTAL</b>	<b>3.288</b>	<b>824</b>



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores Locales	26.424	23.784
Aporte Accionista - 10 articulados	297.000	297.000
Intereses Pagados por Metroquil	511.001	527.069
Provisión Beneficio Social	14.480	13.224
Aporte 16 alimentadores	326.400	326.400
Cuentas por Pagar	835.961	679.401
Ahorro pago Banco Austro	17.251	7.589
por Pagar Asociación	6.384	11.283
Fondo Navideño	4.897	5.109
Inversión Accionista METROQUIL	990.000	990.000
Obligaciones Tributarias	38.351	13.797
Ahorros a la Vista	13.309	25.703
In. Renovación Alimentadores	162.000	162.000
Renovación Vehículos	31.300	36.300
Cuentas por Pagar Accionista	5.360	32.961
<b>TOTAL</b>	<b>3.280.118</b>	<b>3.151.618</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.

### 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



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

## 12. PASIVOS NO CORRIENTES

### Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones financieras son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con Instituciones Financieras	1.591.818	1.408.666
<b>TOTAL</b>	<b>1.591.818</b>	<b>1.408.666</b>

## 13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**13.1 CAPITAL SOCIAL.** - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 50120, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

**13.2 RESERVA LEGAL.** - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13.3 APOORTE 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.

## 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos por actividades ordinarias son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas	107.821	134.239
Cuota social de accionistas	119.431	130.676
Servicio de Transporte	384.000	716.258
Otros Ingresos	189.442	138.541
<b>TOTAL</b>	<b>800.694</b>	<b>1.119.714</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 periodo 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.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco\_suriaga@hotmail.com

**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.

**OTROS INGRESOS:** Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

## 15. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de Ventas	102.430	259.192
<b>TOTAL</b>	<b>102.430</b>	<b>259.192</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.

### Gastos. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos Administrativos	168.004	154.659
Gastos Operacionales	336.079	698.356
Gastos Financieros	188.287	-
<b>TOTAL</b>	<b>692.370</b>	<b>853.015</b>

## 16. ASPECTOS TRIBUTARIOS

### Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2017 al 2019.

## 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.