

**COMPAÑÍA 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 “**COMPAÑÍA 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, “**COMPAÑÍA 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.

## **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.

## **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

(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.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

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.

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
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/ó 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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
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.

### **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.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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>