

COMPAÑÍA TRANSGALTUR S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

1. OPERATIVIDAD

La COMPAÑÍA TRANSGALTUR S.A., tiene como principal actividad el servicio de transporte terrestre de pasajeros, y se financia con aportes de los socios.

2. POLITICAS CONTABLES

Dentro de las políticas de la empresa son el manejo financiero expresado en dólares americanos y sus estados financieros expresados en miles de dólares.

En resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son:

Declaración de cumplimiento - Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para pequeñas y medianas empresas (NIIFs para PYMEs) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, la compañía considero los saldos de caja y bancos.

Activos Financieros - La Compañía COMPAÑÍA TRANSGALTUR S.A., clasifica sus activos financieros en documentos, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar clientes.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos.

Ingresos por prestación de servicios y aportes de Socios - Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios o aportes de los Socios se reconocen siempre y cuando: el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta al importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la sociedad pueda otorgar, con la emisión de la correspondiente factura de venta o el respectivo ingreso a caja.

Impuesto a la renta - La tasa de impuesto corporativo aplicable para el año 2013 es del 22%. Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en el Ecuador.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones establece la tarifa del impuesto a la renta para las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22%. La reducción del 25% al 22% de la tarifa del impuesto a la renta se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

- Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%
- A partir del ejercicio 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%

Beneficios a empleados

Beneficios Post - Empleo: Planes de contribuciones definidas
 La Compañía no tiene un plan de contribuciones definidas para su personal
 Beneficios Post - Empleo: Planes de beneficios definidos

La Sociedad utiliza la NIC 19 para el cálculo y contabilización de las obligaciones con sus empleados provenientes del plan de jubilación. Las condiciones que deben cumplirse para que los empleados tengan derecho al disfrute del plan de jubilación son las siguientes:

- Los planes son aplicables a todo empleado contratado por tiempo indefinido.
- Será beneficiario del plan aquel empleado que tenga 25 años o más de servicio continuado o interrumpido.
- Si el empleado hubiera cumplido 20 años o más y menos de 25 años de servicio tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, si se cumplen determinadas condiciones.

Reconocimiento de Gastos - Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

3. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo se presenta de la siguiente manera:

ACTIVOS	
<u>CORRIENTE</u>	<u>Debe</u>
Caja-Bancos	1,210.51

Existe una variación de 0.01 USD por ajuste entre la utilidad del ejercicio anterior y el saldo de Caja Bancos, corrección que se encuentra dentro del límite de errores triviales.

4. CUENTAS POR COBRAR

ACTIVOS	
<u>CORRIENTE</u>	<u>Debe</u>
Cuentas por cobrar (Arriendo)	200.00
Cuentas por cobrar (socios)	210.94
Cred. Tributario Imp. Rta. 2012	12.71

Los valores corresponden a una cartera sana por cobros pendientes de aporte y venta de acciones, por lo tanto no existe necesidad de realizar provisiones para cuentas incobrables.

5. CUENTAS POR PAGAR

PASIVOS	
<u>CORRIENTE</u>	<u>Haber</u>
Obligaciones IESS	421.44
Ret. Fte. Imp. Renta por pagar	39.39
Ret. Fte. IVA por pagar	52.49
Anticipo de socios	110.00

Las cuentas por pagar por facturas de compras de bienes y servicios pendientes de pago asciende a \$ 623.22, al cierre del ejercicio no reflejan pagos de obligaciones que amerite la provisión.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<u>ACTIVO FIJO</u>	<u>Debe</u>
Muebles y enseres	711.50
Equipos de computación	941.00
Menos Depreciación Activo Fijo	(1,330.54)

La Compañía posee una cuenta de Propiedad, Planta y Equipo para la operación de la venta del servicio de \$ 321.96 en activos sujetos a depreciación, que corresponden a equipos de oficina y mobiliario, determinándose que requiere una renovación de mobiliario y equipo mediante una reinversión.

7. IMPUESTOS

El pago de Impuesto a la Renta no se calcula, en razón de presentarse una pérdida en el período contable.

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El capital accionario de la Compañía es de \$ 810.00 alrededor del cual gira el negocio, obteniendo una utilidad acumulada de \$ 3,181.13, lo que permitió a la Compañía compensar la pérdida resultado del ejercicio vigente de \$ (2,658.33)

La compañía no ha proyectado nuevos ingresos ni inversiones por los limitados recursos económicos que posee, sin embargo el servicio a la comunidad ha crecido de manera que se refleja en la estabilidad de la empresa y de sus socios accionarios; resaltando que el Beneficio / Costo que se brinda a la población usuaria del servicio, objetivamente es satisfactorio.

INGRESOS 2013 \$	46,559.45	COSTOS Y GASTOS \$	49,317.78
INGRESOS 2012 \$	45,665.21	COSTOS Y GASTOS \$	43,545.77
INGRESOS 2011 \$	24,826.48	COSTOS Y GASTOS \$	25,439.96
INGRESOS 2010 \$	21,197.61	COSTOS Y GASTOS \$	20,650.30

De los valores expresados respecto a los ingresos y gastos de los períodos analizados, para el Ejercicio 2014 se deberán reducir gastos para evitar una nueva pérdida del ejercicio fiscal.


Lic. Justa Pérez Pérez
Licencia C.P.A. No. 17-3547

