

Nota 1 – Operaciones-

TRANPOLO S.A., es una persona jurídica con categoría Anónima, con el RUC 0992639105001 y su actividad económica principal es de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles y las actividades de consultas y tratamientos por médicos en consultorios privados.

Nota 2 – Resumen de las principales Políticas Contables-

a) Preparación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y se encuentran expresados en Dólares Americanos.

Los Estados de Situación, Estado de Resultados Integrales y Consolidación del Patrimonio Neto, han sido aprobados por la Administración de la Compañía, y, se someterán a la respectiva aprobación de la Junta General de los Accionistas.-

b) Cambios en las políticas contables y su efecto.

Los ajustes registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio Neto de acuerdo con lo establecido en la NIIF.

c) Juicio y estimaciones.

En el proceso de aplicar las Políticas Contables de la Compañía, la administración han realizados los juicios de valor, a más de aquellos que contienen estimaciones. Los estimados y criterios contables usados en la elaboración de los estados financieros son continuamente valorados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables.

d) Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprende el efectivo de libre disponibilidad en el corto plazo como en caja chica, caja, depósitos a la vista mantenidos en Instituciones Financieras, sobregiros bancarios e inversiones de alta liquidez acorto plazo. Los sobregiros bancarios significativos son clasificados como préstamos bancarios u obligaciones financieras en el pasivo corriente.

e) Cuentas y documentos por cobrar.

Las condiciones de las ventas en su mayoría son al contado, por lo tanto, las ventas a créditos son mínimas. De existir créditos a clientes, se registrarán a inicio de la operación a su costo menos los cobros efectuados. Los saldos no recuperados no generan intereses, pero, de existir cuentas por cobrar que sobrepasen las condiciones de créditos normal deben medirse al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

- a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados; corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la prestación de servicios de alquileres en el curso normal del negocio, y un anticipo por la compra de un departamento.

f) Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes se clasifican en: “Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA) e (I.R), forman parte del activo corriente.

- a) Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA); este valor corresponde a las compras realizadas a nuestros proveedores en el curso de nuestro negocio y es reconocido en el momento de la transacción. Y por los créditos tributarios de IVA.
- b) Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R); este valor corresponde a las retenciones que nos han realizados nuestros clientes en la prestación de nuestro servicio en el curso de nuestro negocio y es reconocido en el momento de la transacción.

g) Propiedad, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, menos los valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

h) Otras Inversiones

En esta cuenta de Otros Activos no corrientes, está considerada las inversiones que se tienen en otras Empresas, ya que la compañía tiene acciones en:

Compañías	Inversión en acciones registrada en Transpolo	Inversión en acciones según documentación entregada	Ajuste
Interlab	253.971,00	342.301,00	88.330,00
Interview	12.364,40	12.364,40	0,00
Sonesta	23.327,64	23.327,64	0,00
Total	247.303,04	289.663,04	42.360,00

El ajuste del 2015 por el valor de US\$ 88.330,00 se debe al crecimiento del VPP (Valor Patrimonial Proporcional) que nos entregó según las empresas antes mencionadas

i) Cuentas por Pagar

Los pasivos, representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores, compañías relacionadas y otros documentos y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente. Excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

- a) Cuentas y Documentos por Pagar; son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales. Se los reconoce a su valor nominal, pues no generan intereses y son pagados hasta en 60 días.

j) Provisiones

Se registra en el estado de situación financiera y corresponden principalmente:

Jubilación Patronal por pagar.- La compañía tiene un plan de jubilación, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión con base a estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a gastos (resultados) y este valor representa una de las obligaciones en el estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo que surgen.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

Sueldos por Pagar y Participación de Trabajadores.- La Compañía tiene sueldos por pagar, ya que no han sido cobrados por los empleados. Así como también sus beneficios sociales proporcionales.

La compañía registra provisiones cuando tiene obligaciones presentes, como resultados de eventos pasados, es necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.

IESS; es la provisión de la parte proporcional correspondiente por pagar al 9.45% de aporte personal y el 11.15% del aporte patronal al 31 de diciembre del 2014. Es cargado a gastos en el estado de resultados integrales, esta obligación se registra porque la obligación es presente al ejercicio económico a cerrar.

k) Beneficios a Empleados.

a) Beneficios a corto plazo; se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, el mismo que es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Fondo de Reserva: se provisionan y se cancela acumulado al empleado.

b) Beneficios a largo plazo (Desahucio).- De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Esto se determina por estudios actuariales practicados por profesional independiente y se reconoce en gastos.

D) Impuesto a la Renta.

La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable para cada ejercicio fiscal, tomando el resultado que muestre la utilidad después de la participación de los trabajadores. El registro se efectuará con cargo a los resultados del año en que se devenga el impuesto exigible.

m) Participación de los trabajadores.

De acuerdo al Código de Trabajo, se debe distribuir el 15% de la utilidad antes de Impuesto a la Renta, el mismo que es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

n) Reconocimiento de ingresos y costos

Representa a los ingresos que se originen de la actividad ordinaria del giro normal del negocio, estos se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y han cambiado su propiedad y serán medidos a su valor razonable, no incluirán intereses e impuestos fiscales.

Ec. Fulton Zambrano Saltos