

g) Beneficios a empleados

Sueldos salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación trabajadores

La compañía reconoce el 15% de sobre sus utilidades de acuerdo a las leyes vigentes a sus trabajadores.

h) INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado es decir en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

g) Costos y Gastos

se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúen el pago, y se registran en el periodo mas cercano en el que se conocen.

h) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR

	2013	2012
Cuentas por cobrar no relacionados	2080	4132.65
Cuentas por cobrar relacionados		7531.25
TOTAL	2080	11663.90

Las cuentas por cobrar no generan intereses tienen un plazo máximo de cobro de 6 meses plazo.

6. RESUMEN DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS

	2013
Muebles y enseres	860
Equipo de computación	800
Equipo de oficina	1381.07
Depreciación acumulada	-256.97
Total	2784.10

En el año 2012 la empresa no contaba con activos fijos propios pero en el año 2013 se compraron los bienes antes detallados .

7. ACREEDORES COMERCIALES

	2013	2012
Cuentas por pagar locales	1527	3228.94

Las cuentas por pagar no generan interés ya que son pagadas a los proveedores de servicios y tienen plazo máximo de pago 6 meses.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2013	2012
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1031.00	
IESS POR PAGAR	4638.69	
PARTICIPACION TRABAJADORES	1877.84	1276.94
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		2967.61
TOTAL	7547.53	5244.55

El valor de la participación a trabajadores es el 15% y valor del impuesto a la renta correspondiente a al 2013 es el 22%. Las obligaciones con la administración tributaria son por concepto de retenciones en la fuente.

CONCILIACION TRIBUTARIO - CONTABLE

DE conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

2013

Utilidad antes del impuesto a la renta	12518.96
15% participación trabajadores	(1877.84)
Gastos no deducibles	(1908.20)
Utilidad gravable	12549.32
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto causado	2760.85

9. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito es de 2000 acciones cuyo valor nominal es de 1 dólar por acción,

10. RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva hasta que esta alcance el 50% del capital social. La reserva legal ya alcanzo el 50% del capital social hace algunos años.

11. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION

	2013	2012
Gastos de sueldos y salarios	21831.48	17950.00
Aportes al IESS	2652.52	2001.43
Mantenimiento	0.00	18083.07
Honorarios a personas nat.	2408.00	0.00
Gastos de combustibles	12115.75	15104.83
Suministro y materiales	0.00	8009.28
Gastos de transporte	253108.64	987696.80
Agua luz y telecomunicación	268.35	0.00
Impuestos, contribuciones	118.00	0.00
Depreciación	256.97	0.00
Otros gastos	3929.33	6601.00
	296689.04	1055446.41

Los gastos de ventas al 31 de diciembre del 2013 son de 270809.72 y los gastos administrativos ascienden a 25879.32 al 31 de diciembre del 2013.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. INFORMACION GENERAL

La compañía Arevalo & Asociados S.A. Arevalo, esta constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios de transporte de carga, con dirección domiciliaria en la Cooperativa Julio Potes Mz 12 Solar 25, Guayaquil – Ecuador.

Los estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013 fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 12 de agosto del 2014.

2. BASES DE PRESENTACION

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, vigentes al 31 de diciembre del 2013.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

b) ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden a la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados.

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los muebles y equipos de oficinas, equipo de equipos de computación están registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El método de depreciación es el de línea recta.

Ítem	vida útil (en años)
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de Computación	3
Vehículo	5
Equipo y maquinarias	10
Edificios e instalaciones	20

d) PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar a partes relacionadas otras cuentas por pagar y obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

e) Impuesto Corriente

Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a renta del 22% para este periodo.

f) Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.