

COMPAÑÍA TRANSPORTES & GRUASTRONG S.A.

NOTAS A LOS ESADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2011

Nota 1 : Datos Generales de la Compañía

La Compañía S.A. presenta la siguiente información general:

Domicilio: Santo Domingo

Forma Legal: La compañía se constituyó mediante escritura pública otorgada por la Notaria Cuarta del Cantón Santo Domingo e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 21 de febrero de 2011

Tipo de Compañía: Sociedad Anónima

País: Ecuador

Dirección: Av.Vía Quevedo Mz. 239 LT 1 y Juan de Salinas – Santo Domingo

Principales Actividades: Servicio exclusivo de transporte comercial de carga pesada a nivel nacional.

No. Expediente Superintendencia de Compañías: 137273

Número de RUC: 2390006481001

Nota 2: Bases de Elaboración

Los Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio del año 2011, se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tienen como moneda el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda vigente en el Ecuador y de presentación de la compañía.

Nota 3: Políticas Contables



La información exhibida en el presente documento está relacionada con los estados financieros que una entidad debe presentar al inicio del periodo de operaciones, ya que esta compañía inició sus actividades a finales de febrero del 2011, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la compañía.

El conjunto completo de estados financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011 constituye los primeros estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES. En 2011, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES.

Nota 4: Notas al Estado de Situación Financiera:

4.1: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del estado de flujos de efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversiones u otros.

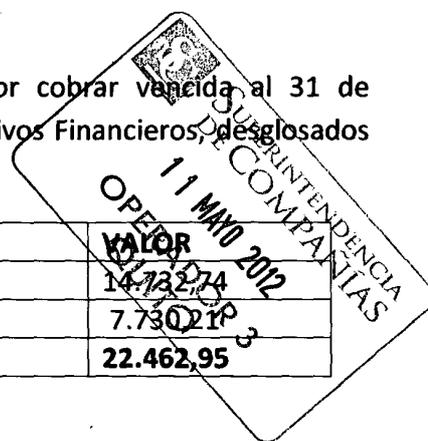
Cuenta	Código	Valor
Efectivo y Equivalentes de efectivo	10101	10.990.64

4.2 Documentos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo financiero. Este activo financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. En este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado.

TRANSPORTES & GRUASTRONG S.A. tiene una cuenta por cobrar vencida al 31 de diciembre del 2011 por US\$. 22.462,95 que constituyen Activos Financieros, desglosados en:

ACTIVOS FINANCIEROS	VALOR
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	14.732,74
Otras cuentas por cobrar relacionadas	7.730,21
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	22.462,95



4.3: ACTIVO NO CORRIENTE

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- (b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

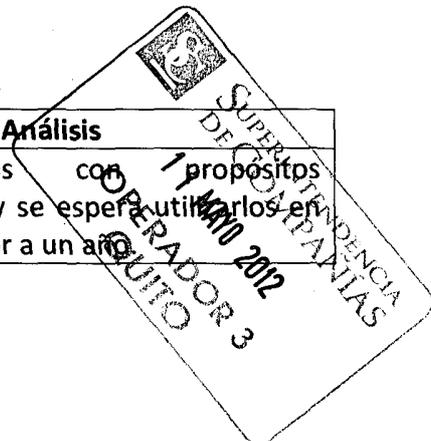
Con relación a este punto tenemos:

DESCRIPCION	Utilidad de largo plazo	RECONOCIMIENTO COMO ACTIVO		
		Beneficios económicos futuros derivados del mismo	Costo puede medirse con fiabilidad	Es un activo
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero	X	X	X	Si

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que según el párrafo 17.2 de la sección 1, se mantienen para su uso en la producción o el suministros de bienes o servicios (en el caso de TRANSPORTES & GRUASTRONG S.A. un servicio) para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

En base a este punto tenemos el siguiente análisis:

Propiedad Planta y Equipo	Análisis
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	Son utilizados con propósitos administrativos y se esperan utilizarlos en un periodo mayor a un año



La sección 17 señala: 17.15 Una entidad medirá todas partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier pérdida por deterioro (Ese caso no procede en la compañía por ser primer año de actividad) del valor acumuladas.

Por lo tanto el valor que se va a reconocer en cada una de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo es el costo y tenemos para el Vehículo un valor de US\$. 14.200,00, activo que fue adquirido en este año por lo que su valor no amerita ponerlo a valor presente.

4.4: Depreciación

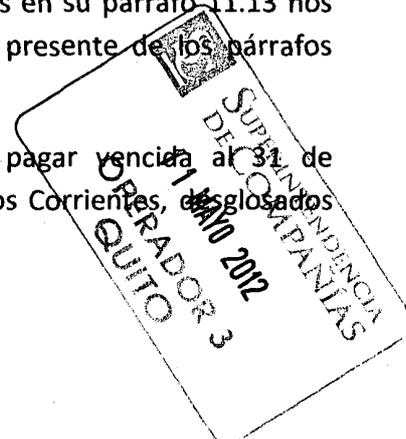
Las paridas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaran a lo largo de su vida útil. La política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se la utilizará para este año inicial y periodos siguientes, por lo tanto la depreciación es la siguiente:

Cuenta	Código	Valor
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero	1020109	14.200,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	1020112	- 1.656,67
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	102	12.543,33

4.5: Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. En este caso la sección 11 del Instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir el pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros descontados a una tasa de interés del mercado.

TRANSPORTES & GRUASTRONG S.A. tiene una cuenta por pagar vencida al 31 de diciembre del 2011 por US\$. 43.474,64 que constituyen Pasivos Corrientes, desglosados en:



PASIVOS CORRIENTES	VALOR
Documentos y Cuentas por Pagar Locales	27.475,46
Otras obligaciones Corrientes	3.172,44
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	54,25
Con el IEES	2.362,86
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	755,33
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	12.826,74
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43.474,64

4.6: Beneficios a los empleados

La compañía al 31 de diciembre del 2011 tiene en nómina de 11 empleados y trabajadores, quienes a esa fecha no cumplen un año de servicio por el cual se considera improcedente, elaborar cálculos actuariales que determinen su jubilación patrimonial.

4.7 Provisión Cuentas Incobrables

La compañía por iniciar sus actividades propiamente a inicios de marzo del 2011, los vencimientos de los documentos y cuentas por cobrar son máximo a 60 días, por lo que este primer año no considera ninguna provisión de cuentas incobrables.

Nota 5: Notas al Estado de Flujo de Efectivo:

En vista de que por ser primer año de actividad de la compañía y primer año en presentar este estado de flujo de efectivo su período de comparación es de Cero, sin embargo, en resumen del período 2011 su flujo tiene como resultado lo siguiente:

CLASES DE COBROS POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN:	101.159,82
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN:	-90.169,18
INCREMENTO NETO:	10.990,64



Nota 6: Notas al Estado de Cambios en el Patrimonio:

La compañía se constituyó con un capital suscrito y pagado de US\$. 1.000,00 y generó una utilidad neta por US\$. 3.252.97, por lo que el Estado de Cambios en el Patrimonio es:

TRANSPORTES GRUASTRONG S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONCEPTOS	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reservas	Utilidad del ejercicio	TOTAL
Saldo al 01/01/2011	1.000,00				1.000,00
Saldo al 31/12/2011	1.000,00			3.252.97	4.252.97

Es necesario indicar que por ser primer año de actividad y presentación de Estados Financieros bajo NIIF, no es aplicable los Impuestos sobre las Ganancias.


CONTADOR GENERAL

