

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información general

PUZZOTRANS S.A es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la Provincia de Cotopaxi, la ciudad de Latacunga, parroquia Eloy Alfaro. Se constituyó como persona jurídica de derecho privado y autónomo extendida por la Superintendencia de Compañías. Se rige por las normas dictadas por la Ley de Compañías, Reglamento, Estatutos y demás leyes de la República aplicables y por los Reglamentos Internos que se dicten. Su actividad principal es la transportación de carga pesada.

La duración de la Compañía es ilimitada, sin embargo, podría disolverse y liquidarse por las causas y procedimientos previstos en la Ley de Compañías y por decisión unánime de lo accionistas.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares, que es la moneda que rige en el entorno económico y financiero en el que se desarrolla la Compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la facturación de transporte pesado y se reconoce cuando se entregan los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la Administración Tributaria del Ecuador (SRI).

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren cuando estos existen.

puzzotrans@gmail.com

0988506175-0969096060

032270318-032270319

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

Impuesto a la renta y al valor agregado

El Impuesto a la Renta es la diferencia entre el impuesto causado menos las retenciones que le han efectuado a la compañía y el crédito tributario determinado en años anteriores.

El impuesto a la renta está basado en la utilidad fiscal del año.

El impuesto al valor agregado (IVA) en ventas de servicio de transporte de carga es 0% por lo que el IVA pagado por compras se envía al gasto. Los pasivos generados por retenciones mensuales se declaran y cancelan a la Administración Tributaria (SRI) antes que se venza el plazo. Los activos por impuestos retenidos a la compañía se reconocen como crédito tributario utilizable al final del ejercicio fiscal en el cual exista utilidad y genere impuesto a la renta que es en un porcentaje del 22% sobre dicha utilidad si existiere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, a excepción de terrenos que no sufre desgaste en su costo, existiendo una revalorización según su plusvalía.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, vehículos y equipo de oficina se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios e Instalaciones 20% anual

Equipo de oficina 10% anual

Equipos de cómputo 33% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno como son:

- a) Décimo Tercer Sueldo
- b) Décimo Cuarto Sueldo
- c) Vacaciones
- d) Fondos de Reserva
- e) Aporte Patronal (12,15% del salario del empleado)

Para esto existe la provisión de gastos mensuales para dichos rubros. Además está considerado el pago del porcentaje del 15% sobre las utilidades de la empresa, si las hubiere, como consta en le Código de Trabajo y el Régimen Tributario Interno.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar las provisiones por beneficios sociales a los empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, estimando los empleados que posiblemente ingresan y los que abandonan la empresa.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6.-Activo Corriente Disponible

La Compañía mantiene recursos líquidos disponibles en efectivo por el pago realizado por sus clientes, lo cual se encuentra a libre disponibilidad en los bancos, presentando las siguientes cifras:

Caja Chica	300,00
Banco del Austro	31.907,36
Banco del Pichincha	2.020,11

puzzotrans@gmail.com

0988506175-0969096060

032270318-032270319

COMPANÍA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

7.- Activo Corriente Exigible

Se facturo a nuestros Clientes Mamut Andino y Concerro Azul según reportes enviados de Guayaquil hasta el mes de noviembre quedando el mes de diciembre pendiente.

En cuanto a las cuentas de Anticipos, estas fueron reclasificadas en vista que eran consideradas como gastos en los periodos anteriores, se detallan a continuación:

- a) Anticipo Transporte, en este rubro consta el anticipo económico que se le brindo a un ex socio de la compañía por un accidente de tránsito.
- b) Anticipo Exámenes Médicos, constan valores pendientes de cobro a transportistas que dejaron de ser socios de la compañía por exámenes médicos realizados.
- c) Anticipo Sueldo, este rubro es descontado de manera mensual en rol de pagos.
- d) Anticipo Revisión Vehicular, se refiere al servicio técnico especializado realizado a las unidades que pertenecen a la compañía, el mismo que está respaldado con su factura y se procederá a su descuento respectivo en los meses posteriores.
- e) Anticipo Carnets, valor pendiente por descontar
- f) Anticipo Socio, valor que se descontara de manera consecutiva en las guías posteriores.

Mamut Andino	311011,04
Concerro Azul	247.584,27
12% IVA EN COMPRAS	11.778,94
Anticipo Exámenes Médicos	- 656,86
Anticipo Revisión Vehicular	11.440,00
Anticipo Carnets	730,00
Préstamo Accidente de Transito	5.000,00
Préstamo Accidente de Transito	5.000,00
Préstamo Empleada	1820,00

COMPANÍA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

8.- Activo Fijo

En lo que concierne a depreciaciones, cabe manifestar lo siguiente:

- a) Edificios y Depreciación, se realiza la depreciación respectiva tomando como referencia su fecha de adquisición recalando que en el periodo anterior no se realizó la depreciación respectiva.
- b) Equipo de Oficina en base a la información reflejada según saldo inicial del balance del año anterior en la depreciación de este activo fijo posiblemente existe un error de cálculo, el mismo que no puede ser corregido en este periodo porque se alteraría la razonabilidad del balance general del año 2014.
- c) Equipo de Cómputo, en el mes de junio se hizo la adquisición de dos computadoras con la finalidad de innovar y proteger la información contable de la compañía.

Edificios e Instalaciones	290.000,00
(-) Depre. Acum. Edificios e Instalaciones	(21750)
Equipo de Oficina	430,36
(-) Depre. Acum. Equipo de Oficina	(35,86)
Equipo de Computo	5.927,49
(-) Depre. Acum. Equipo de Computo	(4.020,78)
Muebles y Enceres	4.027,86
(-) Depre. Acum. Muebles y Enceres	(405,46)
Maquinaria y Equipo	34,20
(-) Depre. Acum. Maquinaria y Equipo	(3,42)

9. Activo Fijo Intangible

Se adquirió la licencia del software contable FENIX, para uso exclusivo de la compañía porque se compartía este paquete contable con ASOTRAPEC, se realizó la migración total de la información contable y se calculó su amortización.

Software Contable	1.750,00
(-) Amort. Acum. Software Contable	(291,67)

puzzotrans@gmail.com
0988506175-0969096060
032270318-032270319

COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

10.- Pasivo Corriente

Refleja los valores de los saldos que tienen los proveedores por cobrar a la Compañía, las cifras se presentan como sigue:

Proveedores Transporte	485.315,39
Estacion de Servicio Manuel Albán	134.638,70
Gasolinera Sindicato de Choferes	218,34
Concerroazul S.A	378,56
DisgasCotopaxi	166,38
Préstamo Banco del Austro	133.731,27
Interés por pagar	22.475.13
ASOTRAPEC	12.359.56
Cuentas por pagar transportistas Año 2014	19.187.19
Diferencia Clinker Año 2015	21.635.08

11.- Impuestos por pagar

Son Obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas y son liquidadas a corto plazo, al cerrar el año se presentan de la siguiente manera:

Impuesto a la Renta por pagar	48928.51
1% RIR	5.107,25
2% RIR	115,98
100% RIVA	158,29
30% RIVA	73,88
10% RIVA	158,29

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

12.- Obligaciones Patronales

Son las obligaciones que la Compañía tiene con sus empleados por beneficios sociales, estos valores vencen en corto plazo y su saldo al cierre del balance son:

Aporte Patronal IESS	297,10
Aporte Personal IESS	251,78
IECE 0,50%	13,32
SETEC 0,50%	13,32
Provisión Décimo Tercer Sueldo	177,72
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	610,00
Provisión Vacaciones	969,56

13. Patrimonio

El Patrimonio está compuesto por las siguientes cuentas, tomando en consideración que cada acción tiene un valor de \$100,00, con un total de 1116 acciones repartidas para 28 socios:

Capital social	\$ 111600.00
Perdida Año 2015	\$ (2779.19)

14. Ingresos

El estado de resultados se refleja para el cierre fiscal 2015 de la siguiente manera:

Total Ingresos	\$4.523.977.42
Total Gastos	\$4.526.756,61
Teniendo una pérdida de:	\$ 2779.19

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO **PUZZOTRANS S.A.**

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

15. Situación Tributaria

La Compañía de Transporte Pesado PUZZOTRANS SA, por tratarse de una organización de derecho privado legalmente constituida como una entidad jurídica, debe mantener su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes y cumplir con los deberes formales para los contribuyentes, establecidos con el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno, esto es:

- a. Cuando exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o disposiciones de las autoridades tributarias. Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando la información necesaria relativa a su actividad. Solicitar los permisos previos que fueren del caso. Llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita. Presentar las declaraciones que correspondan. Cumplir con los deberes que la ley tributaria establezca.
- b. Facilitar a los funcionarios autorizados las inscripciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
- c. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de las obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fuere solicitadas; y,
- d. Concurrir a las oficinas de la Administración Tributaria, cuando su presencia sea requerida.

16. Situación Laboral

La Compañía de Transporte Pesado PUZZOTRANS SA. cumple con todos los requisitos laborales como son:

- a. Cumplir y hacer cumplir lo dispuesto en el Código de Trabajo con todas las disposiciones que ahí se redactan.
- b. Todos los empleados tienen que ser contratados mediante un documento legal firmado por las dos partes (patrono y empleado) el mismo que tiene que ser legalizado en el Ministerio de Relaciones Laborales o las inspectorías zonales.
- c. Las personas que ingresan a trabajar a una institución o empresa tienen que ser afiliados al IESS desde el primer día de labores.
- d. Los patronos están obligados a pagar a sus empleados con moneda de curso legal (dólares) y al cumplir el mes de labores o su quincena.

puzzotrans@gmail.com
0988506175-0969096060
032270318-032270319

COMPañIA DE TRANSPORTE PESADO
PUZZOTRANS S.A.

Panamericana Norte Km. 04 Barrio los Sauces Telf:032270318/032270319

Latacunga-Ecuador

17. Nota Final

Las Notas a los Estados Financieros son parte integral de los informes económicos presentados al final de cada ejercicio contable.

Ing. Mayra Jara
CONTADORA
Matri. 36003

puzzotrans@gmail.com
0988506175-0969096060
032270318-032270319