



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 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 los 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.



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### 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.



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### 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.

### 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.



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### Beneficios a los empleados

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

- f) Décimo Tercer Sueldo
- g) Décimo Cuarto Sueldo
- h) Vacaciones
- i) Fondos de Reserva
- j) 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 el 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    | 13247.16 |
| Banco del Pichincha | 1095.85  |



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### 7.- Activo Corriente Exigible

Se facturo a nuestros Clientes ALIMENTSA y JARCARGO según reportes enviados.

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:

Anticipo Exámenes Médicos, constan valores pendientes de cobro a transportistas que dejaron de ser socios de la compañía por exámenes médicos realizados.

Anticipo Sueldo, este rubro es descontado de manera mensual en rol de pagos.

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.

Anticipo Carnets, valor pendiente por descontar

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| ALIMENTSA                   | 2401.35  |
| JARCARGO                    | 36911.35 |
| 12% IVA EN COMPRAS          | 0        |
| ANTICIPO EXAMENES MEDICOS   | 769.86   |
| ANTICIPO REVISION VEHICULAR | 657.15   |
| ANTICIPO CURSOS             | 385.36   |
| ANTICIPO CARNETS            | 730      |
| PRESTAMO LC                 | 500      |
| PRESTAMO CL                 | 400      |
| PRESTAMO MJ                 | 0        |
| PRESTAMO GO                 | 300      |
| PRESTAMO PRESIDENTE IEES    | 304.26   |

### 9.- Activo Fijo

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

- d) Edificios y Depreciación, se realiza la depreciación respectiva tomando como referencia su fecha de adquisición recalcando que en el periodo anterior no se realizó la depreciación respectiva.
- e) 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



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

cálculo, el mismo que no puede ser corregido en este periodo porque se alteraría la razonabilidad del balance general del año 2014.

- f) Equipo de Computo, 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 Intalaciones | (45892.50) |
| Equipo de Oficina                           | 430,36     |
| ( - ) Depre. Acum. Equipo de Oficina        | (71.37)    |
| Equipo de Computo                           | 5.927,49   |
| ( - ) Depre. Acum. Equipo de Computo        | (5019.10)  |
| Muebles y Enceres                           | 4.027,86   |
| ( - ) Depre. Acum. Muebles y Enceres        | (731.48)   |
| Maquinaria y Equipo                         | 34,20      |
| ( - ) Depre. Acum. Maquinaria y Equipo      | (6.50)     |

### 10. 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 realizo la migración total de la información contable y se calculó su amortización.

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| Software Contable                    | 1.750,00 |
| ( - ) Amort. Acum. Software Contable | (583.34) |

### 12.- Pasivo Corriente

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



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

|   |          |
|---|----------|
| PROVEEDORES TRANSPORTE                        | 83524    |
| PROVEEDORES LOCALES                           | 494.21   |
| GASOLINERA MANUEL ALBAN                       | 53429.21 |
| GASOLINERA SINDICATO DE CHOFERES              | 218.34   |
| CONCERRO AZUL                                 | 0        |
| DISGAS  | 166.38   |
| PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO                     | 89242.14 |
| INTERES POR PAGAR                             | 11287.03 |
| ASOTRAPEC                                     | 12459.56 |
| CUENTAS POR PAGAR TRABNSPORTISTAS AÑO<br>2014 | 19187.19 |
| DIFERENCIA KLINJER AÑO 2014                   | 0        |

### 13.- 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:

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 1% RETENCIONES          | 2142.87 |
| 2% RETENCIONES          | 105.86  |
| 100% RIVA               | 330.4   |
| }30% RIVA               | 14.69   |
| 10% RETENCION           | 223.49  |
| 1% RETENCION DIVIDENDOS | 1.4     |
| 20% RETENCION           | 15.09   |

### 14.- 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 | 192.48 |
| APORTE PERSONAL | 164.21 |
| IECE            | 33.47  |
| SETEC           | 26.93  |



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A

### Nota 17. 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 |
| Utilidad Año 2016 | \$ 6126.11   |

### Nota 16. Ingresos

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

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Total Ingresos           | \$1631803.66 |
| Total Gastos             | \$1625677.25 |
| Teniendo una pérdida de: | \$ 6126.11   |

### Nota 17. 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 Contribuyente y cumplir con los deberes formales para los contribuyentes, establecidos con el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

### Nota 18. Situación Laboral

La Compañía de Transporte Pesado PUZZOTRANS SA, cumple con todos los requerimientos que exige el Ministerio del Trabajo.

### Nota 19. Nota Final

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

  
Ing. Mayra Jara  
CONTADORA