

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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, 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.

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.

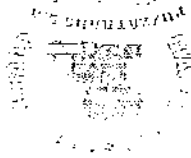
El impuesto a la renta está basado en la utilidad fiscal del año.

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.



COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO
PUZZOTRANS S.A

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.

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.

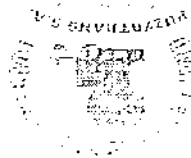
Deterioro del valor de los activos

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 período 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.

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
BANCO DEL AUSTRO	33.6
BANCO PICHINCHA	1095.94
BANCO DEL PACIFICO	70937.29

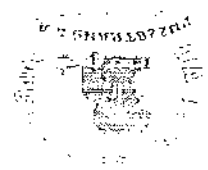
7.- Activo Corriente Exigible

Se facturo a nuestros Clientes TransVelez, Holcim y Geocycle Ecuador, según reportes enviados de Guayaquil, quedando el mes de diciembre pendiente.

TRANVELEZ	4,766.45
HOLCIM	60,836.05
GEOCYCLE ECUADOR	2,712.83

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) Anticipio Exámenes Médicos, constan valores pendientes de cobro a transportistas que dejaron de ser socios de la compañía por exámenes médicos realizados.
- b) Anticipio 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.
- c) Anticipio Curso, valor pendiente por descontar



d) Anticipo Carnets, valor pendiente de descontar de carnets de conductores para ingresen a Holcim.

e) Anticipo Uniformes, valor pendiente de descuento a transportistas por concepto de uniformes para los señores conductores.

f) Anticipo exámenes médicos Puzzotrans, son descuento que se efectuaran a los señores socios de la compañía por concepto de exámenes médicos realizados a los conductores.

g) Anticipo Capetra, rubro será descontado por concepto de cursos de manejo de los conductores.

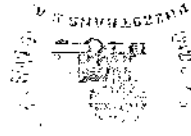
ANTICIPO EXAMENES MEDICOS	3782.36
ANTICIPO REVISION VEHICULAR	847.15
ANTICIPO CURSO	142.6
ANTICIPO CARNETS	730
ANTICIPO UNIFORMES	272.62
ANTICIPO EXAMENES PUZZP	1260
ANTICIPO CAPETRA	575.01

8.- Activo Fijo

En lo que concierne a depreciaciones, cabe manifestar que se lo realizo en cuanto a la base legal vigente.

Activo Fijo

EDIFICIOS	290000
EQUIPO DE OFICINA	430.36
EQUIPO DE COMPUTO	8995.81
MUEBLES Y ENSERES	4027.86
MAQUINARIA Y EQUIPO	34.2
EQUIPO DE SEGURIDAD	283.32
VEHICULO	27312.5



Depreciaciones Acumuladas

EDIFICIOS	-60392.5
EQUIPO DE OFICINA	-114.38
EQUIPO DE COMPUTO	-8286.23
MUEBLES Y ENSERES	-1134.27
MAQUINARIA Y EQUIPO	-9.92
EQUIPO DE SEGURIDAD	-23.88
VEHICULO	-1529.5

9. Activo Fijo Intangible

Actualmente se cuenta con el paquete contable fénix, al cual se le aplica la amortización legal vigente

Software Contable 1.750,00

(-) Amort. Acum. Software Contable

(933.24)

10.- Pasivo Corriente

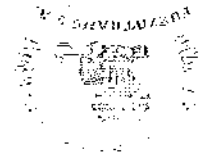
Refleja los valores de los saldos que tienen los proveedores por cobrar a la Compañía, las cifras se presentan como sigue:

PROVEEDORES TRANSPORTE	-253427.39
PROVEEDORES LOCALES	-4666.03
GASOLINERA MANUEL ALBAN	-40839.79
GASOLINERA SINDICATO	-218.34
GASOLINERA DIVINO NIÑO	-211.3
DISGAS	-166.38
PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO	-36010.36
INTERES X PAGAR	-11287.03
ASOTRAPEC	-12459.56
CUENTAS TRANSPOSITAS AÑO 2014	-20389.66

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:

Dir. Ciudadela Los Sauces Panamericana Norte km4 Telf. 032270318 LATACUNGA-ECUADOR



1% RIR POR PAGAR TRANS	-1462.24
8% RIR POR PAGAR	-0.11
2% RIR POR PAGAR	-105.99
100% RIVA POR PAGAR	-627.62
70% RIVA POR PAGAR	-10.66
30% RIVA POR PAGAR	-32.74
10% RIVA POR PAGAR	-527.99
1% RIR POR PAGAR	-17.3
20% RIVA POR PAGAR	-29.2
1*1000 POR MIL	-1

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:

PATRONAL	-310.94
PERSONAL	-2934.35
0.50 IECE	-33.47
0.50 SETEC	-26.93
IESS SECRETARIA	-32
% CCC	-78.78

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
----------------	--------------

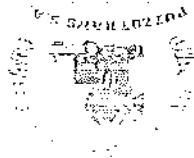
14. Ingresos

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

Total Ingresos	\$1559876.39
----------------	--------------

Total Gastos	\$1559800.32
--------------	--------------

Teniendo una utilidad de: \$ 76.05



Dicha utilidad según Acta de Junta General de accionista será acumulada.

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:

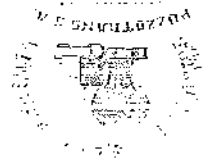
- a) Cuando exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o disposiciones de las autoridades tributarias.
- b) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando la información necesaria relativa a su actividad. Solicitar los permisos previos que fueren del caso. Llevar los libros y registros contables 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.

- c) Facilitar a los funcionarios autorizados las inscripciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
- d) 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,
- e) 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.



COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO
PUZZOTRANS S.A

- 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.

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