

## INFORME NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Adjunto a la presente encontrarán los estados financieros correspondientes al ejercicio contable tributario 2012, el mismo que fue preparado en base a la Normas Internacionales Financieras NIIFs para PYMES y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LRTI.

### **1. Descripción del Negocio**

**TRANSPORTE Y SERVICIOS OPERACIONES Y SUSTENTABILIDAD TRANSOS S.A.** “La Compañía” fue constituida en la ciudad de Quito– Ecuador mediante escritura pública del 03 de mayo del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de mayo del 2011, bajo el número 1807. El objeto social de la Compañía consiste principalmente en la entrega de servicios con calidad, cuya actividad principal es el transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, específicamente transportar productos de exportación en contenedores de 20 y 40 pies de hasta 21 toneladas de peso de carga.

La Compañía, registró una pérdida de \$ 45.687,35 en sus primeros 7 meses de operación como se reflejó en el balance general presentado al 31 de diciembre del 2011., dicha pérdida se produjo por todos los gastos de constitución e iniciación de sus actividades comerciales. Cabe mencionar que la empresa en esos meses comenzó a generar ventas por servicios que le permitió cubrir parte de sus costos y gastos operativos, creando expectativas de liquidez para el siguiente año, en el cual los ejecutivos de la compañía esperaban un crecimiento paulatino de sus ingresos para cumplir con sus obligaciones especialmente financieras.

TRANSOS S.A. es una empresa en marcha, considerando el poco tiempo que tiene en el mercado. Según los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 presenta una utilidad acumulada de US\$ 8.614,76 demostrándose que la compañía se encuentra saludable y ha podido cumplir con todas sus obligaciones operativas y financieras, cumpliéndose en gran parte con las expectativas que sus administradores tenían para este ejercicio económico.

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

#### **a. Base de Presentación.-**

Los estados financieros y las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs), autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

#### **b. Flujos de Efectivo.-**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, ha definido como efectivo y equivalentes del efectivo el saldo del disponible en



## TransSOS

caja, bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con un vencimiento menor a noventa días plazo.

**c. Cuentas por Cobrar.-**

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable

**d. Propiedad, Planta y Equipo.-**

Los vehículos (camiones) que fueron adquiridos para cumplir con el giro del negocio, se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizadas al costo histórico.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

La compañía ha optado por utilizar el modelo del costo atribuido a los activos fijos depreciables descontado el valor de la depreciación.

El gasto por la depreciación de los vehículos (camiones) se registra con cargo a los resultados del período, y es calculado mediante el método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, utilizando tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada.

La Compañía Transsos S.A. se basa en la Sección 17p16, 17p17, 17p20, 17p22 de las NIIF para Pymes para aplicar la depreciación de un activo que comenzará, cuando esté disponible para su uso, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, el importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual, métodos de depreciación lineal, decreciente y unidades de producción. el cargo por depreciación, se reconocerá en el resultado del ejercicio.

**e. Gastos Financieros.-**

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los costos asociados con el gasto por interés y comisiones de las obligaciones financieras de la Compañía.

**f. Reconocimiento de Ingresos.-**

La Compañía reconoce los ingresos sobre la base de la prestación de servicios.

**g. Reconocimiento de Costos y Gastos.-**

Los costos y gastos se reconocen por el método de causación.

**h. Cuentas por Pagar.-**

Se encuentran registradas al costo y no superan la estimación confiable del monto de la obligación.



## TransSOS

### **i. Participación de los Trabajadores en las Utilidades.-**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía generó utilidades (8.614.76) los cuales el porcentaje establecido por ley será distribuido a los señores trabajadores en las fechas establecidas por el Ministerio de Relaciones Laborales.

### **j. Provisión para Impuesto a la Renta -**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el método del impuesto por pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía tendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto.

### **k. Estimaciones y Supuestos –**

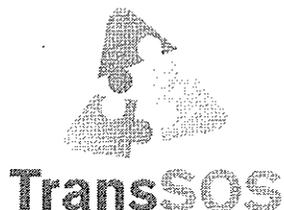
La preparación de los estados financieros, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. Caja-Bancos**

Transsos S.A. se maneja con dos cuentas corrientes de diferentes instituciones bancarias en las cuales recibe los pagos de sus clientes y realiza los respectivos pagos corrientes que exige el negocio, al cierre de este ejercicio económico (2012), la compañía cuenta con \$ 270.10 disponibles para el siguiente período económico.

### **4. Cuentas por Cobrar**

La compañía TRANSSOS S.A. en este ejercicio económico (2012) cuenta con 6 clientes, entre ellos existen 3 compañías a los que se le presta servicios de forma permanente, una de ellas es nuestra relacionada en la cual concentramos la mayor actividad económica y nuestros ingresos. La política de crédito que mantiene la Compañía es de 15 días de la fecha de la factura por cuanto el giro del negocio no permite mantener un tiempo de crédito superior por motivos de flujo. Por ello, no se justifica realizar la provisión para cuentas incobrables, ya que los pagos que se nos realiza por la prestación de los servicios, se los hace de forma permanente. Se detalla la composición de la cuenta por cobrar (35.149.95)



PROVEFRUT S.A.	\$ 24.022,35	Compañía relacionada
UNNOMOTORS	\$ 9.028,80	
UNNOPARTS	\$ 2.098,80	
<b>TOTAL A COBRAR</b>	<b>\$ 35.149,95</b>	

En las cuentas por liquidar a terceros, tenemos \$ 482,00 que no fueron justificados en este ejercicio económico y que corresponden a tramites en instituciones bancarias por renovación de prendas de los vehículos y en caso de no haber ninguna respuesta por parte de ellos, este valor pasará automáticamente al gasto no deducible.

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa tiene \$ 4.823.23 como anticipo de impuesto a la renta que corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas por terceros a la Compañía en los períodos 2011 y 2012. En caso de que exista exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado es recuperable previa presentación del respectivo reclamo, o puede ser compensado con el impuesto a la renta o con los anticipos de impuesto a la renta de períodos futuros.

La compañía, para prever futuras eventualidades y de acuerdo a sus políticas, contrata cada año un paquete de seguro para la flota vehicular, cuyo valor se lo distribuye mensualmente al gasto hasta cumplir un año en que se renueva el contrato del mismo.

##### 5. Propiedad, Planta y Equipo

La empresa cuenta con 3 camiones y 4 carretones, considerados como activos fijos de la empresa, a esto se le suma la compra de llantas para el funcionamiento de los carretones, los cuales se engloban en una sola cuenta de activos como es VEHICULOS, cuyos valores lo encontramos registrados en el balance general como se detalla a continuación:

Camiones	\$ 362.880,00
Carretones	38.080,00
Llantas	<u>30.354,91</u>
<b>TOTAL VEHICULOS</b>	<b>\$ 431.314,91</b>
Menos Depreciación Acumulada	<u>(67.468,88)</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 363.846,03</b>

Para este ejercicio económico, la compañía se mantiene con los mismos activos, esperando que para los siguientes periodos económicos se puedan adquirir nueva unidades vehiculares y cumplir a cabalidad con las exigencias de los clientes.

En esta punto, Transsos S.A. para realizar la depreciación de sus activos se basa en la Sección 17 de las NIIF's para Pymes como se detalla a continuación:

- Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios



## TransSOS

económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. **(SECCION 17p16)**

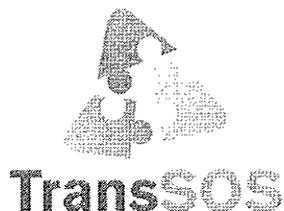
- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. **(SECCION 17p20)**
- Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:
  - La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
  - El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
  - La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
  - Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. **(SECCION 17p21)**
- Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. **(SECCION 17p22)**

### 6. Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

Proveedores Nacionales	\$ 38.475,65
Cuentas por Pagar Varias	27.991,01
Retenciones e Impuestos a Pagar	6.753,43
Obligaciones con el IESS	1.128,64
Cuentas por Pagar Trabajadores	<u>1.616,45</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 75.965,18</b>

Como podemos observar, la compañía a final del periodo 2012 tiene que cumplir con ciertas obligaciones que serán cubiertas paulatinamente.



## **7. Prestamos y Obligaciones a Corto y Largo Plazo**

TRANSOS S.A. siendo una empresa nueva y recién constituida, tenía que cumplir con sus obligaciones contraídas de forma inmediata, para lo cual recurrió a

préstamos de instituciones bancarias (304.000,00) y de los propios accionistas (13.510,10). En este período (2012), se trató de cumplir con las obligaciones contraídas con la institución financiera pagando puntualmente tanto el capital y los intereses de acuerdo a la tabla de amortización. Se detalla a continuación la variación de los préstamos para este período:

Préstamos a Corto Plazo	\$ 91.327,16
Préstamos a Largo Plazo	142.031,29
Préstamos a Accionistas	<u>13.510,10</u>
<b>TOTAL PRESTAMOS CORTO Y LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 246.868,55</b>

Los intereses que se generan en el préstamo concedido por la banca, se pagan mensualmente mediante debito bancario y se registran directamente al gasto.

## **8. Pasivos Acumulados**

Tenemos las provisiones de los beneficios sociales que se generaron hasta la fecha de cierre del período 2012, siendo estos: Décimo Tercer Sueldo \$ 437.48, Décimo Cuarto Sueldo \$ 795.00, Fondo de Reserva \$ 15.81.

Por otro lado tenemos la provisión de interés/préstamo del mes de diciembre 2012, ya que por algún motivo la institución bancaria no debito este valor de la cuenta de la empresa (1.750,19).

## **9. Patrimonio de los Accionistas**

### **Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2012 el capital social de la Compañía esta constituido por \$ 6.000,00 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de USD \$ 1,00 cada una, respectivamente.

### **Aporte Futura Capitalización**

Al 31 de Diciembre del 2012, los accionistas tienen una aportación de capital de \$ 125.440,64 como aporte a futuras capitalizaciones. Se espera capitalizar estos valores para el siguiente ejercicio económico (2013), siempre y cuando la Junta General de Accionistas así lo autorice.

## **10. Impuesto a la Renta y Participación a Empleados**

### **Conciliación Tributaria**

Las partidas que están relacionadas en la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta, fueron las siguientes:



Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ 8.614,76
Menos 15% Participación a trabajadores	1.292,21
Más gastos no deducibles	27.948,93
Menos 25% Amortización pérdidas tributarias	
Años anteriores 2011	<u>8.817,87</u>
<b>UTILIDAD GRABABLE</b>	<b>\$ 26.453,61</b>

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno las pérdidas tributarias pueden compensarse con las utilidades que se obtengan en los cinco períodos impositivos subsiguientes, sin que exceda en cada período del 25% de la utilidad sujeta al impuesto a la renta.

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Para el ejercicio económico 2012, la Compañía no aplicó estas disposiciones tributarias, puesto que como empresa nueva, se acoge a lo establecido en el Código de la Producción, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, en la cual se dan incentivos de carácter tributario que incluyen reformas aplicables a la normativa fiscal ecuatoriana a partir del período fiscal 2011 donde se establece que si la empresa es nueva, no está obligada a pagar el anticipo del impuesto a la renta por cinco años, pero si en los balances se demuestra una utilidad, se procederá con el pago del impuesto a la renta de acuerdo a los resultados arrojados.

De acuerdo a lo expuesto, a continuación se demuestra el valor a pagar de Impuesto a la Renta, la Reserva Legal con la que contará la compañía para futuras eventualidades y la utilidad líquida de la Compañía menos el impuesto causado, quedando de la siguiente manera:

UTILIDAD GRABABLE	\$ 26.453,61
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.084,33
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL 2012	4.262,78
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	560,45
<b>(=) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>1.261,10</b>



**TransSOS**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8.614,76
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.292,21
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.084,33
(-) 10% RESERVA LEGAL	123,82
<b>UTILIDAD NO DISTRIBUIDA</b>	<b>1.114,40</b>

### **Situación Fiscal**

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía en el periodo fiscal 2012 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

### **11. Evento Subsecuente**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

  
Fátima Iturralde Miranda  
CONTADORA GENERAL  
1307568798