

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y su equivalente	\$	2.000,00
Cuentas por cobrar	\$	420,74
Imp Retenciones en la fuente	\$	100,50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	2.521,24

TOTAL ACTIVO

\$ 2.521,24

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

\$ 114,67

TOTAL PASIVOS

\$ 114,67

PATRIMONIO NETO

CAPITAL

\$ 2.000,00

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

\$ 2.000,00

RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO

\$ 406,57

UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

\$ 406,57

TOTAL PATRIMONIO

\$ 2.406,57

TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO= PATRIMONIO

\$ 2.521,24

de todo lo cual soy T



Luis Lopez
Gerente General



Saida Aguilar
Contadora General

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$	8.900,00
PRESTACION DE SERVICIOS	\$	8.900,00	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
COSTO DE PRODUCCION		\$	(8.320,96)
TRANSPORTE	\$	(8.000,00)	
GASOLINA	\$	(320,96)	
GANANCIA BRUTA		\$	579,04
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$	(172,47)
CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	(57,80)	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	(114,67)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$	406,57

	
Luis Lopez Gerente General	Saida Aguilar Contadora General

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

CAPITAL	\$	2.000,00							
TOTAL CAPITAL			\$	2.000,00					
RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$	406,57					
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2013	\$	406,57							
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO			\$	2.406,57					
TOTAL PATRIMONIO AL 31-12-2013			\$	2.406,57					
  Luis López Gerente General					  Saida Aguilar Contadora General				

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Utilidad (pérdida) neta	406,57
Ajustes por:	
Impuesto a la renta	114,67
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(521,24)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	-
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	2.000,00
Efectivo y sus equivalentes al final del año	2.000,00

 <p>Luis López Gerente General</p>	 <p>Saida Aguilar Contadora General</p>
---	---

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A. Su actividad económica principal establecida en su objeto social transportación de carga pesada por carreteras Prestar servicios de asesoría a terceros respecto de los temas que son parte del objeto social.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de NIIF para las PYMES, Sección 35.3 Adopción por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Sociedad corresponden al período terminado al 31 de diciembre del 2013 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo del 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de las NIIF para las Pymes y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

La Sociedad adoptó las NIIF para las Pymes a partir del 1 de enero del 2012, por lo cual, la fecha de transición de estas normas es el 31 de diciembre del 2010. Los estados financieros comparativos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados para dar cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de Compañías y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

2.2 Traducción de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Sociedad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

(b) Transacciones y saldos

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

En caso de que la Sociedad realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos que son altamente líquidos con vencimientos originales de tres meses o menos. **COHERMA S.A.. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** (Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Pasivos financieros no derivados

La Sociedad tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Sociedad hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o se expiran.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera solo cuando, la Sociedad cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el activo simultáneamente.

Las otras cuentas por pagar son préstamos a la vista de personas naturales otorgadas a la Sociedad y son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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 impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció 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 la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2013 la Sociedad registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

2.6 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

iii) Décimo tercero y décimo cuarto: Se aprovisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.7 Provisiones corrientes

La Sociedad registra provisiones cuando (i) la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus bienes en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Sociedad hace entrega de sus servicios al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La Sociedad genera sus ingresos principalmente por la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios para la construcción.

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.9 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de crédito y riesgos de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Sociedad se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, no existen concentraciones de riesgo de crédito.

No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la Administración no espera que la Sociedad incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Sociedad se basa en flujos de caja proyectados.

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimientos de deudas) y las fuentes producto de cobro de cuentas de clientes.

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Sociedad para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

Los objetivos de la Sociedad al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Un riesgo que puede afectar el funcionamiento del negocio como empresa en marcha es la no renegociación de los contratos con sus dos únicos y principales clientes, lo cual afectaría significativamente que los flujos de efectivo entren a la Compañía, generándose problemas de liquidez inmediata.

Consistente con la industria, la Sociedad monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo el capital de trabajo neto sobre los ingresos de la Compañía. El capital de

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

trabajo se entiende como la diferencia entre los activos corrientes (cuentas por cobrar comerciales e inventarios) y los pasivos a corto plazo (cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

Efectivo y sus equivalentes al final del año **\$ 2000.00**

La Sociedad mantiene este efectivo en una cuenta corriente bancaria del Banco Pichincha

5.- RETENCIONES EFECTUADAS POR LOS CLIENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA

La Sociedad a la fecha de presentación de los estados financieros, la sociedad el valor \$100.50 por concepto de retenciones en la fuente de 89.00 y \$ 11.50 en calidad de anticipo de impuesto a la renta por el ejercicio económico 2013

6._ CUENTAS POR COBRAR

Se mantiene una cuenta por cobrar a la empresa consorcio transatlás por el valor de \$ 420.74 saldo que corresponde a la factura No 6 del mes de noviembre del 2013, por lo cual la antigüedad de la deuda es de 55 días

7._ OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

En esta cuenta se encuentra registrado el valor a cancelar en el mes de abril como saldo de impuesto a la renta por el ejercicio económico 2013, por la utilidad que refleja a la empresa en el ejercicio económico

8._ CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito de la Sociedad al 31 de diciembre del 2013 es de Usd 2,000.

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO WESTERN CORPORATION S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

10. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros a la Superintendencia de Compañías no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Sociedad, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Luis López", written over a light-colored background with some faint text visible above and below.

Luis López
Gerente General

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Saida Aguilar", written over a light-colored background with some faint text visible above and below.

Saida Aguilar
Contadora General