TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A. TRAPSACA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

1. Información general

TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRA C.A. TRAPSACA es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la calle Virgilio Hernandez Chavez Y César Guerra en la ciudadela Rumiñahui de la ciudad de Otavalo provincia de Imbabura siendo su razón social principal el servicio de transporte de carga.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador que son dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias por aportes y transferencias se reconocen al momento que se efectúa el aporte o transferencia. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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.

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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 2 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento
Equipo de cómputo 33 por ciento

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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominado cuentas por cobrar almacén.

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 – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por periodos anuales de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla

3. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias para el ejercicio terminado 2012 son:

Ventas de mercadería:	12,456.36
Otros Ingresos:	610.00
Transferencias:	5,050.00
Aportes:	10,077.00
Intereses Financieros:	47.45

4. Costos y gastos operativos

2012

Costo de ventas:	10,674.51
Gastos:	17,436.30
Total Costos y gastos:	28,240.81

5. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos son los descritos en los números 4 y 5.

Utilidad antes de impuestos y participación trabajadores: 130.00

6. Gasto por impuestos a las ganancias

2012

Utilidad antes de impuestos:	130.00
15% participación trabajadores:	19.50

Impuesto a la renta:	26.52
Reserva legal:	8.40
Utilidad a distribuir:	75.58

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta cuenta se encuentra caja-bancos. Cuyo saldo es 6,678.31

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

2012

Cuentas por cobrar almacén	81.03
Anticipo empleados	852.23
Anticipo de impuesto a la renta	210.78
Crédito tributario IVA	2,182.16
Otras cuentas por cobrar	9,832.33

9. Inventarios

2012

Inventario mercaderías almacén	5,051.12
--------------------------------	----------

10. Propiedades, planta y equipo

Muebles y enseres	2,017.84
Equipo de computación	2,050.25
Biblioteca	115.00

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

Depreciación acumulada de muebles y enseres	-605.34
Depreciación acumulada de Equipo de computación	-1,981.76

16. Pasivos corrientes

Otras cuentas por pagar

Corresponde a:

Sueldos por pagar	536.90
Retenciones por pagar	52.14
IESS por pagar	135.86
Llantera oso	6,048.58
Otros proveedores	406.99
Total	7,180.47

Liquidación por pagar

Es el saldo de la Liquidación pendiente de pago a la señora Edilma Murillo por un valor de USD 2,000.00 ex-trabajadora de la empresa

Participación trabajadores por pagar

Valor por pagar a los trabajadores por el 15% de participación de los trabajadores 19.50

Impuesto a la renta por pagar

Impuesto a la renta por pagar luego de ser conciliado tributariamente 26.52

Fondo irrepartible socios

Valor de provisiones para disposición de los socios 7,741

22. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 por un valor de 1,440.00 dólares americanos que comprenden 48 acciones ordinarias con un valor nominal de 30,00 dólares americanos completamente desembolsadas, emitidas y no están en circulación.

23. Otras cuentas de patrimonio

Aporte para futuras capitalizaciones	7,922.00
Reserva legal	309.07
Reserva estatutaria	28,96
Reserva de capital	620.52
Pérdida de ejercicios anteriores	-7,837.32
Utilidad del ejercicio a repartir	75.58

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionista y autorizados para su publicación el 01 de junio del 2013