

TRANSASIA PACIFIC SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

TRANSASIA PACIFIC S.A. es una compañía legalmente constituida e inscrita en el Registro Mercantil con un capital social de \$800. Se encuentra en el mercado desde el 2004, enfocada como agencia de carga internacional especializada en el servicio de logística integral.

Su actividad principal ha sido las actividades de consolidación, desconsolidación, almacenamiento y depósito de mercancías varias, así como la asesoría en comercio exterior que la lleva a cabo de manera normal.

2. BASE LEGAL.- Art 294 de la Ley de Compañías, faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control.

Y mediante Resolución No, SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera Niif, a partir del 1 de enero de 2009. Y se ratifico la adopción de la Normativa Internacional según resolución No. ADM.8199 de 3 de julio de 2008.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, estableció el cronograma de aplicación de las normas internacionales de Información financiera, determinado en tres grupos.

De acuerdo al numeral 3 del Art primero de la resolución citada, se señala que el tercer grupo de compañías aplicaran NIIF a partir del 1 de enero de 2012

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009, emitió la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Mediana Entidad (NIIF para PYMES).

Según resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, en el artículo primero: “Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a). Activos Totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES.
- b). Registren un valor Bruto de ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES y
- c). Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo de tomara el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición”.

Artículo Noveno. “Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

TRANSASIA PACIFIC SA . al 31 de diciembre del 2016 aplica NIIF para PYMES, de acuerdo al texto, resolución y artículos de la ley anteriormente citados.

El texto de la NIIF para PYMES textualmente establece:

“Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales”.

Adicionalmente, sugiere que para evitar la carga duplicada de información se pueden realizar conciliaciones para llegar a las bases fiscales, como es nuestro caso.

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa tiene 8 empleados más el Gerente General y Presidente.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) para Pymes, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). De tal forma los estados financieros muestran la representación fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos , utilizados así como el reconocimiento de los ingresos y gastos durante el ejercicio 2016.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de Transasia Pacific SA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la empresa y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Uso de estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informado. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero , se incluye en las siguientes notas:

2.5 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalentes al efectivo en caja, son los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Corresponde al efectivo disponible en bancos a la fecha de presentación de cada estado financiero, de manera semanal, mensual y anual se elaboran conciliaciones bancarias con la finalidad de asegurar que el saldo presentado en libros sea el correcto.

La entidad revelará en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, la existencia de cuentas bloqueadas y de fondos no disponibles. **Nota explicativa 1**

Mensualmente se analizará la existencia de partidas inusuales y se realizarán las siguientes acciones.

Tipo	Antigüedad	Acción
Cheques girados y no cobrados	13 meses	Reverso contra el ingreso
Depósitos no identificados	12 meses	Registro como ingreso
Otros	6 meses	Registro ingreso o gasto

2.6 Créditos Comerciales

Los saldos correspondientes a cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable posteriormente al costo amortizado.

Los días máximos de crédito otorgados a los clientes, sobre los cuales no se aplicará un descuento para la medición al costo amortizado debido a su materialidad, son los siguientes

Clientes y Clientes Relacionados	Días de crédito
Cuentas por cobrar	30 días
Cuentas por cobrar	60 días
Cuentas por cobrar	90 días

La empresa ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. **Nota explicativa 2**

2.7 Anticipo Empleados/ Préstamos

Los anticipos empleados son medidas inicialmente a su valor razonable posteriormente son medidas al costo amortizado.

2.8 Baja de activos financieros (Clientes, otras cuentas por cobrar, anticipo empleados)

La compañía dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. (Secc. 11 – Párrafo 11.33), en cuyo caso será necesario contar con una autorización por escrito de la gerencia con la finalidad de registrar la baja en resultados del ejercicio.

2.9 Inventario de Trámites

El inventario de trámites es un activo mantenido para ser devengado en el momento de la venta de servicios.

2.10 Costo del inventario de trámites.

El costo de adquisición del inventario de trámites es el precio de compra del servicio o de los servicios directamente relacionados con el producto ofrecido al cliente.

2.11 Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipos son registrados como base de medición el modelo del costo, es decir que con posterioridad a su reconocimiento como un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, y su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan. **Nota explicativa 3**

2.12 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Las propiedades, planta y equipos se depreciaron mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Edificios	5 %

Para calcular la depreciación de los activos se utilizará el método de línea recta, descontado el valor residual del bien, considerando de forma particular la vida útil de cada activo.

La utilidad o pérdida sugerida de la venta o baja de un artículo de propiedades es reconocida en resultados.

2.13 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los saldos correspondientes a cuentas por pagar a proveedores se reconocerán inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la **Nota explicativa 4**.

Las cuentas por pagar a otros proveedores en general se mediarán al costo amortizado con una tasa de descuento del 0%, siempre y cuando la fecha de pago de la obligación no supere los 180 días.

En el caso de presentarse obligaciones adquiridas que superen los 180 días de plazo de pago, éstas deberán ser medidas al costo amortizado con una tasa de descuento similar a la de un crédito corporativo al que la compañía podría acceder en el sistema financiero local.

2.14 Anticipo Clientes

Los valores recibidos por los clientes anticipadamente serán solicitados por el departamento de operaciones para la ejecución de trámites o pagos de servicios a terceros. Estos anticipos deberán ser revisados y evaluados mensualmente.

Al momento de la facturación de servicios y la entrega del detalle de gastos al cliente, se deberán devengar los anticipos recibidos por la compañía. El estado de cuenta del cliente

Esta cuenta servirá también para controlar los valores recibidos del cliente para el pago a los proveedores de servicios del trámite de importación o exportación. Los valores entregados anticipadamente a los proveedores de servicios se mantendrán en esta cuenta hasta la liquidación de gastos presentados a los clientes al momento de la facturación. En este se detallará el uso del dinero recibido por la empresa para la ejecución de los trámites.

Realizada la liquidación de gasto, se cobrará al cliente el valor que la compañía le haya los honorarios.

Se utilizará además la cuenta de anticipo clientes trámites Internacional, para las transacciones realizadas prestado y en caso de que existiera un valor a favor del cliente, este se abonará a la factura de con los proveedores del exterior (Navieras). En esta cuenta se registrará el valor cobrado al cliente para el pago del flete y otros gastos del exterior y que serán pagados a los proveedores de estos servicios con esta misma cuenta. **La diferencia se reconocerá al ingreso como comisión por la transacción realizada con los proveedores externos.**

Beneficios Empleados

2.15 Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.15.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales

realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

2.15.2 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de Transasia en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.16 Ingresos

Prestación de servicios

Reconocimiento y medición

Los ingresos provenientes de los servicios se reconocen por referencia al estado de terminación de los trámites. El estado de los trámites se determina de la siguiente manera:

Los honorarios de servicio se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto servicio vendido, considerando las referencias históricas de trámites similares y también por las tendencias del mercado.

Los ingresos provenientes de estos servicios se reconocen a los valores pactados contractuales en la medida en que se incurran en horas de ejecución y otros gastos directos.

2.17 Costos y Gastos

Costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 tiene los siguientes saldos:

	SALDOS LIBROS AL 31-12-15 (USD)	SALDO LIBROS AL 31-12-16 (USD)
Efectivo y sus equivalentes	138,010.45	166,999.95

NOTA 2. Documentos y cuentas por cobrar

Un detalle de las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

ACTIVO	SALDOS LIBROS AL 31-12-15 (usd)	SALDO LIBROS AL 31-12-16 (usd)
Activos Corrientes:		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	200,325.71	163,093.01
Otras cuentas y documentos por cobrar	34,014.98	13,403.82

NOTA 3. Propiedad, Planta y Equipo

Un detalle de propiedad, mobiliario y equipos al 31 de diciembre es como sigue:

Activo No Corriente:	SALDOS LIBROS AL 31-12-15 (usd)	SALDO LIBROS AL 31-12-16 (usd)
propiedad planta y equipos		
edificios y otros inmuebles	0	20685
maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	3340.9	3340.9
muebles y enseres	7355.77	7273.59
equipo de computación	25735.11	26141.87
(-) depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	20661.99	25082.45
marcas, patentes, licencias y otros similares	4240	4240
(-) amortización acumulada de activos intangibles	504.62	1965.06
	19505.17	34633.85

NOTA 4. Cuentas por pagar

Un detalle de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre es como sigue:

Cuentas y documentos por pagar comerciales:	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS
	AL 31-12-15 (usd)	AL 31-12-16 (usd)
Locales	11209.05	15359.82
Del exterior	59609.97	39781.14

Falta eventos posteriores.

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.