

# COMPAÑÍA DE CARGA PESADA NACEXTRANS S.A.

## Notas a los Estados Financieros.

Al 31 de diciembre de 2.012 (en US Dólares Americanos).

### Nota 1 Constitución y operaciones

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA NACEXTRANS S.A., es una sociedad de tipo Anónima, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, con fecha 02 de Agosto del 2.007, y con Número de Expediente 158350.

La Compañía tiene entre sus principales objetivos sociales:

“Transporte público de carga pesada a nivel nacional”.

### Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

#### 2.1 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, LACAID S.A., se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para PYMES desde su fecha de Constitución.

#### 2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### 2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### 2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

#### 2.5. Periodo económico

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA NACEXTRANS S.A. tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables; preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre

para ser presentados a las entidades de control; no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

## **2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que serán emitidos los mismos.

### **Nota 3 Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

#### **c. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Edificios, vehículos, muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de computación.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);

- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela;
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Porcentaje de %</b>
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

### **Valor Residual**

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con

fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

**d. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la normativa respectiva.

**e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 23% para el año 2012. Si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales tal como dictamina la ley de régimen tributario vigente.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales.-**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

**h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**i. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social.

**Nota 4 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2012, el capital suscrito de la COMPAÑÍA DE CARGA PESADA NACEXTRANS S.A. es de US\$ 1.000,00 el cual se encuentra compuesto de la siguiente forma:

<b>30101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>1,000.00</b>
ANGOS VILLARREAL MARIANA DE JESUS		1.00
ARELLANO JIBAJA DAVID MARCELO		2.00
ARIAS ONTANEDA ELIZABET DEL CARMEN		1.00
ARIAS ONTANEDA SANDRA JAQUELINE		1.00
CASA TIPAN DIEGO JAVIER		1.00
CAZA MARTINEZ LUIS GILBERTO		1.00
CHICAIZA CHAUCA FELIX DE JESUS		1.00
CUEVA CUEVA GALO FABIAN		1.00
CUEVA LOACHAMIN GALO SEGUNDO		1.00
CUEVA VILLACIS MARIA REBECA		1.00
GUAYASAMIN VICTOR		2.00
GUZMAN GONZALEZ LUIS GILBERTO		50.00
JIMENEZ ARIAS HOLGER MAURICIO		1.00
JIMENEZ BONILLA JOSE ANTONIO		1.00
LUDENA CELI JUAN CARLOS		50.00
MARTINEZ MOROCHO JIMENA GABRIELA		1.00
MONTOYA CASTRO BYRON ANTONIO		300.00
MULLO ANGOS JORGE WLADIMIR		1.00
MULLO ANGOS JUAN FRANCISCO		1.00
PAREDES JACOME MERCEDES		50.00
PARRA PAUCAR FLAVIO MIGUEL		1.00
PASTRANO CHAMORRO ROSA BALBINA		1.00
QUILLUPANGUI CUEVA MARIEL NATALY		1.00
SALAZAR MEDINA MARIA TARGELIA		50.00
SANCHEZ QUINTEROS MILTON HERNANDO		1.00
SANGOLUISA PASTRANO EDISON BAYARDO		1.00
SANGOLUISA PUMISACHO JORGE ORLANDO		1.00
SIERRA ALVARADO CHRISTIAN ALEXIS		1.00
SOTAMBA SARMIENTO MAYRA ALEJANDRA		1.00
TACO QUISPE JOSE LUIS		1.00
TELLO VINOCUÑA JUAN MANUEL		1.00
TERAN ANDRADE CRISTIAN GUSTAVO		1.00
TIPAN GALLO LUIS FELIPE		50.00
TIPAN VASCONEZ ERNESTO GERMAN		300.00
TIPAN VASCONEZ LINDA MERCY		10.00
TIPAN VASCONEZ LUIS FERNANDO		100.00
VASQUEZ TOAPANTA MERY EMITELIA		1.00
VASQUEZ TOAPANTA MILTON AGUSTIN		1.00
VELASCO VALLE MARCO VINICIO		1.00
VILLOTA RUIZ ANA ISABEL		1.00
VIRACOCHA LLANO MARIA OLGA		1.00
VIVAS LEMA JOSE ALEJANDRO		1.00
ZAMBRANO VELOZ JUAN CARLOS		2.00
ZAMBRANO VELOZ LUIS GERMAN		1.00
ZAMBRANO VELOZ MARCO VINICIO		2.00

**ANEXOS:**

Se presenta los siguientes Estados Financieros:

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado del Resultado Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estado de Flujo de Efectivo
- e. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros



GERENTE GENERAL.



CUA GENERAL CONTADORAS  
CONTABLA.