

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE CARGA

PESADA TRANS LOS PANAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS DE LOS AÑOS

2013

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSLOSPANAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSLOSPANAS S.A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en Puenbo y se constituyó en el año 2009 cuyo objeto social es el de proveer servicios de transporte de carga pesada .

Las políticas contables que utiliza la compañía en la preparación de los estados financieros, son las adecuadas para revelar la información financiera para la toma de decisiones de la gerencia.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el personal total de la Compañía se conforma por el Gerente, y la Srta. Secretaria que se encuentran trabajando en relación de dependencia.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Translospanas S.A. al 31 de diciembre del 2013 aprobados para su emisión por la Administración y fueron preparados de acuerdo las NIIF *Normas Internacionales de Información Financiera*, a continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

- 2.1 *Bases de preparación* - Los estados financieros de La Compañía de Transportes de Carga Pesada Translospanas S.A. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.2 *Efectivo y equivalentes de efectivo* - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	100,00	100,00
	Caja General		8.500,00
	Subtotal Caja	100,00	8.600,00
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	100,00	8.600,00

¹Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF.

²Incluir la referencia al estado de resultados y de resultado integral, si la Compañía presenta por separado estos dos estados.

2.3 **Inventarios** – La Compañía no dispone de inventarios de mercaderías para la venta , ya que su actividad principal es la del servicio de transporte de carga pesada.

2.4 **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.4.1 **Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

10105 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	8.261,76	3.114,21
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)		302,40
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario		
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8.261,76	3.416,61

10206 **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	6.850,00	350,00
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	6.850,00	350,00

2.5 **Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que el Grupo tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el año 2013 la Compañía provisiono sus costos por servicios de transporte , ya que la empresa que presta sus servicios no nos canceló facturas del año 2013 por servicios de

transporte ya realizados hasta el 31/12/2013 , por tal razón se provisiono el valor de 35.131,19 .usa

NIC 19.120A(a)

2.6 *Beneficios a empleados*

2.6.1 *Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio* - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) 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 utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada)ó las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

La compañía no ha realizado los ajustes por NIIFS calculando valores por Jubilación Patronal y Desahucio para los 2 empleados que mantiene, porque la Sra. Secretaria ha renunciado .

20207 ***PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)*** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	210,00	210,00
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio)	81,00	81,00
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	291,00	291,00

2.6.2 *Participación a trabajadores* – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

NIC 18.35(a)

2.7 *Reconocimiento de ingresos* - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.7.1 *Prestación de servicios* - Los ingresos provenientes de contratos de servicios de transporte de carga pesada se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

2.7.2 Ingresos por dividendos e ingresos por intereses - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

2.8 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.

2.9 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.9.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.9.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

10102 **ACTIVOS FINANCIEROS** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	30.021,99	30.975,08
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	7.525,00	
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	198,51	4.799,47
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	37.745,50	35.774,55

2.9.3 Obligaciones bancarias - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. La compañía no ha incurrido en préstamos bancarios, el valor de 3.852.94 usa es porque la compañía al 31/12/2013 serró sus operaciones con un sobregiro bancario , que al 01/01/2014 se realiza la reversión de asiento contable .

20104 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Sobregiros Bancarios		
	Sobregiros Bancarios: Banco internacional	2.936,58	3.852,94
2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	2.936,58	3.852,94

NIIF 7.36(c).37

2.9.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de servicios es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

PASIVO CORRIENTE

20103 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	2.110,42	35.147,38
2010302	Proveedores del Exterior		
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.110,42	35.147,38

20107 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	379,34	335,08
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		1.152,66
2010703	Obligaciones con el IESS	129,00	141,46
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	122,33	393,52
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	58,64	49,68
2010706	Dividendos por pagar		
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	689,31	2.072,39

20113 **OTROS PASIVOS CORRIENTES** dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	13.035,70	4.026,35
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	13.035,70	4.026,35

IAS 8.30
IAS 8.31

2.10 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas - Nota: Las entidades están obligadas a revelar en sus estados financieros el impacto potencial de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no efectivas. Las revelaciones incluidas a continuación reflejan una fecha de corte de 30 de septiembre de 2011. El impacto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB después del 30 de septiembre de 2011, pero antes de que los estados financieros sean publicados también deben ser consideradas y reveladas.

24.1 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Legal³ - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

RESERVAS dic-12 dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	25,74	95,10
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
304	TOTAL RESERVAS	25,74	95,10

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán

³ Aplica para compañías limitadas.

derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

ó

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

RESULTADOS ACUMULADOS

		<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	861,25	1.085,16
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	<i>(120,00)</i>	<i>(120,00)</i>
	Ajuste a los inventarios (Corrección de errores)	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	741,25	965,16

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

		<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	293,27	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo		<i>(871,16)</i>
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	293,27	(871,16)

2. INGRESOS

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

		<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	374.312,86	339.257,67
4113	(-)Otras Rebaja Comerciales	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	374.312,86	339.257,67

3. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁴

La compañía tiene su mayor costo el pago a los transportistas que realizan los fletes , el consumo del celular que se les da a todos los socios ,el rastreo satelital que tienen los camiones de los socios

⁴Incluir esta nota si la Compañía elige la clasificación de costos y gastos en el estado de resultados basada en la función de los mismos.

51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

dic-12

dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.		6.026,51
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
510408	Otros Costos de producción	349.786,73	310.121,68
51	TAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	349.786,73	316.148,19

5201 GASTOS DE VENTA

dic-12

dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520111	Promoción y publicidad	277,26	45,60
520128	Otros gastos		
	Subtotal Gastos de Venta	277,26	45,60

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

dic-12

dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7.002,20	7.895,04
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.061,92	1.294,08
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	1.513,27	1.614,06
520204	Gasto planes de beneficios a empleados	46,00	
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	4.296,00	2.356,00
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520208	Mantenimiento y reparaciones	656,29	240,80
520209	Arrendamiento operativo	2.860,00	
520210	Comisiones		
520212	Combustibles	30,00	1.050,86
520213	Lubricantes		
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		
520215	Transporte		
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	633,34	1.206,59
520217	Gastos de viaje		
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	181,56	333,36
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	182,45	864,17
520221	Depreciaciones:	-	-
520228	Otros gastos	5.394,93	5.877,75
	Subtotal Gastos de Administración	23.857,96	22.732,71
	Total Gastos de Venta y Administrativos	24.135,22	22.778,31

MODELO DE NOTA 2 SOLAMENTE PARA ESTADOS FINANCIEROS QUE INCLUYAN PÁRRAFO DE NEGOCIO EN MARCHA

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

En esta nota se debe modificar la siguiente política:

Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Estas situaciones indican, que la continuación de la Compañía como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen del logro de los resultados de eventos futuros.

Atentamente

MYRIAN CARGUA

C.P.A Myrian Cargua
CONTADORA