

NOTAS A LOS CUADROS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA. LTDA.

1) GENERALIDADES

La compañía Transjarmo, tiene los siguientes antecedentes y características

a) ANTECEDENTES

La compañía TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., se constituyó como una compañía limitada, organizada de acuerdo a las leyes ecuatorianas y bajo resolución N° SC:DIC.M.13.0175, con escritura pública el 09/04/2013 registrada con el N° 1.721, y con el expediente asignado por superintendencia de compañías N° 170177.

Como fue constituida en el año 2013, la empresa se sujeta a balances en NIIF de acuerdo a resolución N°. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 de la superintendencia de compañías, que establece el plazo para la presentación del cronograma de implementación, aprobado por la junta de accionistas, tanto para las empresas que implementen NIIF completas como la NIIF para las PYMES y la no presentación de conversión de las empresas constituidas en el año 2011.

El objetivo principal de TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., se dedicará exclusivamente la transporte de carga pesada a nivel nacional.

b) PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2013 contamos con 9 empleados permanentes.

c) IDENTIFICACIÓN DE LOS SOCIOS

El capital suscrito es de US\$ 400.00 y capital pagado hasta 31 de diciembre del 2013 es de \$400.00 dividido en los siguientes socios

<u>Nº</u>	<u>IDENTIFICACION</u>	<u>NOMBRES</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL</u>
1	0102831088	VASQUEZ DURAN JUAN CARLOS	ECUATORIANA	395,00
2	0704366087	JARAMILLO NIOLA KARO ESTEFANIA	ECUATORIANA	4,00
3	0703203893	JARAMILLO NIOLA CARLOS OMAR	ECUATORIANA	1,00
			<u>TOTAL</u>	<u>400,00</u>

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A) DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Las cuentas anuales del ejercicio 2013 se han preparado de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2013.

- **NIIF 1 (revisada) “presentación de estados financieros” – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.**

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exige que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que está vigente, sin tener en consideración otra versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios

- **NIIF 7 (modificación) “instrumentos financieros: información a revelar” (vigente desde el 1 de enero de 2009).**

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable.

Como el cambio en la política contable no merita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

- **NIC 1 (modificación) “presentación de estados financieros” (vigente desde el 1 de enero de 2009).** Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 “instrumentos financieros: reconocimiento y valoración” son ejemplos de activos y pasivos corrientes respectivamente. TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., ha aplicado directamente el plan de cuentas en NIIF.

- **La NIC 37 “provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes”** requiere que los pasivos contingentes se desglosan, no que se reconozcan, en los estados financieros.

La NIC 19 se ha modificado en línea con este criterio.

Normas, modificaciones e interpretaciones con fecha de entrada en 2011 pero cuya aplicación no tiene efecto en las cuentas de INSPA CIA. LTDA.

Ala fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, el IASB había publicado las interpretaciones que se detallan a continuación y que son de obligado cumplimiento para todos los ejercicios comenzados a partir del 1 de enero de 2011, y que no son relativamente en el contexto de las actividades de INSUMOS AGRICOLAS Y PECUARIOS INSPA CIA LTDA.:

- NIC 16 (Modificación) “Inmovilizado material”
- NIC 27 (Modificación) “Estados financieros consolidados y separados”
- NIC 28 (Modificación) “Inversiones en asociadas”
- NIC 38 (Modificación) “Activos intangibles”
- NIC 41 (Modificación) “Agricultura”

Normas y modificaciones e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado todavía en vigor y que INSUMOS AGRICOLAS Y PECUARIOS INSPA CIA. LTDA., no han adoptado con anticipación.

- **CINIIF 17 “distribución de activos distintos del efectivo a los propietarios”** (vigente desde el 1 de julio de 2009) esta interpretación es parte del proyecto anual de mejoras del IASB publicado en abril de 2009. Esta interpretación proporciona unas pautas para la contabilización de aquellos acuerdos en virtud a los cuales una entidad distribuye activos distintos del efectivo a sus propietarios, bien como distribución de reservas o como dividendos. La NIIF 5 se ha modificado para exigir que los activos se clasifiquen mantenidos para su distribución solo si están disponibles para su distribución en su condición actual y siempre que la misma sea altamente probable. El grupo y la sociedad aplicaran la CINIIF 17 con carácter prospectivo desde el 1 de enero de 2010. No se espera que tenga un impacto material en el grupo o en los estados financieros de la compañía.
- **CINIIF 18 “TRANSFERENCIAS DE ACTIVOS PROCEDENTES DE CLIENTES” (vigente para ejercicios que comiencen a partir del 1 de julio de 2009).** Esta interpretación proporciona una guía sobre como contabilizar los elementos de inmovilizado material recibidos de los clientes, o el efectivo recibido que se utiliza para adquirir o construir

unos activos concretos. Esta interpretación es de aplicación a aquellos que se utilizan para conectar al cliente a una red o para proporcionarle un acceso continuo a una oferta de bienes o servicios, o para ambos. Esta interpretación se deberá aplicar como carácter retroactivo. No se espera que tenga un impacto material en el grupo o en los estados financieros de la compañía.

- **NIC 27 (revisada) “estados financieros consolidados y separados” (vigente desde el 1 de julio 2009).** La norma revisada requiere que los efectos de todas las transacciones con las participaciones no dominantes se registren en el patrimonio neto si no se produce un cambio en el control, de forma que esta transacción ya no origine fondos de comercio ni pérdidas ni ganancias. La norma también establece el tratamiento contable a seguir cuando se pierde el control. Cualquier participación residual que se mantenga en la entidad se vuelve a valorar a su valor razonable, y se reconoce una ganancia o una pérdida en la cuenta de resultados.
- **NIIF 1 (Modificación) “exenciones adicionales para primeros adoptantes”** (aplicable para ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2010).

B) Imagen fiel

Estas cuentas anuales de TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Estas cuentas anuales se presentan, salvo indicación expresa, en miles de dólares americanos.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por los administradores de la sociedad TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., y aprobada por la junta general de accionista el 10 de Abril de 2014.

C) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (revisada) “presentación de estados financieros” la denominación y formato de las cuentas ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las cuentas en NIIF en el ejercicio 2013.

D) Base de valoración

Las cuentas anuales se han preparado sobre la base del coste histórico y se han valorado a su valor razonable.

3) NORMAS DE VALORACIÓN APLICADAS

Las principales normas de valoración utilizadas por TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMOCIA LTDA., en la elaboración de sus cuentas anuales de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora por su coste, neto de la amortización acumulada y, en su caso, de las pérdidas acumuladas y, en su caso, de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.

El inmovilizado material, neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos, que se detalla a continuación:

<u>BIENES</u>	<u>AÑOS DE VIDA ÚTIL BIENES NUEVOS</u>
Vehículo	5 años

Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporaran a la contabilidad de forma prospecta.

b. Compromiso con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los trabajadores comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Para la

realización del cálculo matemático actuarial por jubilación patronal y desahucio con aplicación a normativas NIFF y NIC 19 y sección 28, se ha designado a la compañía NIFF CONSULTING CÍA. LTDA., para dicho estudio actuarial.

A continuación en la tabla de siniestralidad que se aplica considera como riesgo casi ciertos trabajadores que han completado el mínimo de aportaciones para acogerse a la jubilación y en orden descendente a los acreditan menor tiempo de servicio; también se toma en cuenta las salidas por retiro voluntario, despido fallecimiento e invalidez del trabajador.

c. Impuestos sobre sociedades

El gasto por el impuesto sobre sociedades del ejercicio incluye tanto el impuesto corriente como, en su caso, el impuesto diferido. Se determina siguiendo el método del pasivo basado en el balance. Este método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos diferidos correspondientes a las diferencias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos impuestos diferidos solo se reconocen su realización futura es probable.

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir la recuperación del activo fiscal. Asimismo, se revisan los activos por impuestos diferidos no registrados y se recogen en la medida que ya sea probable su recuperación.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan usando tipos impositivos aprobados o a puntos de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legal mente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan y se registran a largo plazo, independientemente de su fecha de revisión

El impuesto sobre sociedades relacionando con partidas directamente en el patrimonio se registra en el patrimonio y no en las cuentas de pérdidas y ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo

Las partidas de los balances de situación consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquellas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superiores a dicho periodo.

e) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultados atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

f) Estado de flujo de efectivo consolidado

TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., presenta las actividades en el estado de flujo de efectivo usando el método directo, que requiere un detalle de los cobros y pagos brutos de efectivo, por lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros/pagos a nivel de transacción.

4) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

Al cierre del ejercicio 2013 el detalle de saldos en estas es como sigue, en dólares americanos

<u>DUEDORES DE CHEQUES PENDIENTES DE COBRO</u>	<u>SALDO 31/12/2013</u>
AGUIRRE ASANZA JOSE VICENTE	236,80
BOPP DEL ECUADOR S.A	10613,12
CASTRO MONSERRATE JULIO MANUEL	179,19
CORPORACION JCEVCORP CIA LTDA	65,60
INSUMOS AGRICOLAS Y PECUARIOS INSPA CIA. LTDA.	1387,66
KARNATAKA S.A	106,92
LOAYZA AGILA CARLOS LEOVALDO	170,00
TOTAL	12759,29

TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, provisionando como insolvencia aquellos que consideran de dudoso cobro.

A 31 de diciembre de 2013 no existe diferencia significativa entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar. TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., no mantiene ningún seguro como garantía.

5) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de los ejercicios 2013 no existe el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

1º

CAJA – BANCOS US\$ 24.471,70

6) PATRIMONIO

El patrimonio TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., asciende al cierre del ejercicio 2013 a 400,00 dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2013 los que figuran en el estado de cambios en el patrimonio.

a) Capital Social

El capital social de TRANSPORTE Y CARGA TRANSJARMO CIA LTDA., se compone de \$ 400 participaciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

Están distribuidas en 98,75% al Sr. Juan Carlos Vásquez Duran, a 1,25% por lo tanto existe parte controladora en la compañía.

b) Ganancias acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las reservas son las siguientes:

La reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

7) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas a 31 de diciembre de 2013 y es como sigue:

<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2013</u>
PROVEEDORES LOCALES	13396,26
ANTICIPO CLIENTES	202,49
PROVISIONES PRESTACIONES SOCIALES	3117,75
PROVISION DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO	22330,38
<u>TOTAL</u>	39046,88

<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2013</u>
CUENTAS DIVERSAS RELACIONADAS INSPA	205123,00
<u>TOTAL</u>	205123,00

10) INGRESOS Y GASTOS

El detalle de ingresos ordinarios por conceptos de comercialización de plásticos, descartables y de accesorios partes y piezas de vehículo automotores es el siguiente, en dólares americanos:

<u>INGRESOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2013</u>
VENTAS	155650,47
OTROS INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	300,00
<u>TOTAL</u>	155950,47

El detalle de los costos y gastos de la compañía es el siguiente, en dólares americanos:

<u>COSTOS Y GASTOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2013</u>
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	31885,66
APORTE A LA SEURIDAD SOCIAL	3890,19
BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES	5257,73
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	4549,83
HONORARIOS Y COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	1040,66
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26678,33
PROMOCION Y PUBLICIDAD	200,00
COMBUSTIBLES	13309,67
SEGUROS Y REASEGUROS	81,83
AGUA, ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	570,56
GASTO DE VIAJE	10,71
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10366,81
DEPRECIACIONES	9933,24
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	127,59
OTROS BIENES	43789,47
GASTOS FINANCIEROS	32,65
OTROS GASTOS	4225,54
<u>TOTAL</u>	155950,47


Lic. Miriam Esperanza Macas Quiroga
CONTADORA


Sr. Juan Carlos Vásquez Duran
GERENTE