COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CARGA PESADA TRANSTARF S.A.

BASES DE PRESENTACION

ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

COMPAÑÍA TRANSTARF SA es una sociedad anónima constituida el 16 de julio de 2013; su actividad principal es transporte regular o no regular de carga por carretera , transporte en camión de una gran variedad de mercancías . La compañía se encuentra operando en la Provincia del Guayas Cantón Guayaquil calle Letamendi # 3717 entre calle 11ava y calle 12 frente a Bazar Anita.

Declaración de cumplimiento

Dentro de este informe, los estados financieros presentados a sus notas adjuntas son responsabilidad de la administración de la compañía que han sido elaborados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera-NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board-IASB presentes al 31 de Diciembre del 2014.

Base de medición

Los actuales estados financieros han sido elaborados en base al costo histórico, a partir de los asientos de registros de contabilidad preparados por la compañía. Los estados financieros se presentan en miles de dólares de U.S.D, el dólar de U.S.D, que es la moneda de circulación legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Políticas contables significativas

A continuación se especifica las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros.

Efectivo en caja y bancos

Contiene aquellos activos financieros disponibles y depósitos equivalentes a disponibles que se puedan efectuar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Dichas cuentas no se encuentran sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se clasifican en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales - Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Propiedad planta y equipo

Los bienes inmuebles se registrarán a costo asignado por revaluación y la planta y equipo será registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida por deterioro de valor en caso de ser aplicado. El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su sitio en funcionamiento según la disposición por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan directamente a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia en base del método de la línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son analizados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales partidas de propiedad planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación.

Descripción	Vida Útil (En años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computo	33

La compañía no estima el valor residual de propiedad planta y equipo para la precisión del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que se presente de la baja o venta de un activo dentro de los ítems de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo siendo reconocida directamente a los resultados del periodo.

En caso de venta o de baja subsiguiente de los ítems de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva establecida de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados de periodos anteriores.

Pasivos financieros

Representan pasivos financieros aquellos reconocidos inicialmente a su valor razonable y se registren cada cambio en el patrimonio neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsiguiente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivos corriente a menos que la compañía contenga un derecho absoluto de mantener el pago de la obligación mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen emisión de obligaciones, préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras.

Impuestos

Dentro de los impuestos contiene el gasto por impuestos a la renta presenta la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido:

El impuesto corriente es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año

siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15%. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes expuestos anteriormente, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado. El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no resulten de combinaciones de negocios, se registran directamente en resultados o en importes de patrimonio neto dentro del estado de situación financiera, en relación de donde se encuentran registrado las ganancias o pérdidas.

El impuesto a la renta diferido, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Provisiones

Las provisiones son registradas cuando la entidad tiene una obligación presente que esta resultase de una condición legal o implícita dentro de un evento pasado, estas obligaciones serán canceladas cuando esta contenga una estimación fiable de presentes importes.

Las provisiones son analizadas al cierre del estado de situación financiera y son ajustadas para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha, si el efecto del valor dinero en el tiempo es relevante, las provisiones se descontaran utilizando una tasa de interés actual, esta aumento de la provisión será registrado como costos financieros directamente en los resultados del periodo.

Sueldos y salarios

Los sueldos y salarios se denominan entre costos y gastos administrativos y estos son liquidados dentro del término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los funcionarios han prestado los servicios. Estos son reconocidos como gastos incurridos dentro del periodo en los directamente a resultados.

Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, **COMPAÑÍA TRANSTARF S.A.** calculo al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades. Reconociendo la compañía un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores por concepto de las utilidades de la compañía según las disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se determinan al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar tomando en cuenta el valor estimado de cualquier tipo de descuento comercial que la entidad pueda otorgar.

Ingresos

Los ingresos ordinarios originados de la venta de bienes son registrados cuando la compañía transfiera los riesgos y beneficios de tipo relevante obtenidos de la propiedad de los bienes, en cuanto a los importes de los ingresos y los costos generados o por generar, en relación con los registros son medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos relacionados con la transacción.

Costos y gastos

Se registran al costo histórico siendo estos reconocidos independientemente de la fecha en que se efectúen pagos en relación a los costos y gastos obtenidos, siendo estos registrados en el periodo más cercano en el que se dan a conocer.

Gastos financieros

Los intereses ocasionados directamente atribuidos a la construcción de un activo que necesariamente requiera de un periodo fundamental de tiempo para su disposición, serán capitalizados como parte del costo de los correspondientes bienes. Demás costos financieros por préstamos serán reconocidos directamente a gastos en el periodo que estos sean originados.

Efectivo en caja y bancos

Al 31 de Diciembre del 2014 el importe en caja es USD 8.794,87 que corresponde a bancos para gestiones de gastos en la administración.

Cuentas por cobrar

Al 31 de Diciembre del 2014 el importe cuentas por cobrar es como sigue:

	USD
Cientes locales (1)	32.706,13
Otras cuentas por cobrar (2)	6.764,06

(1) Al 31 de Diciembre del 2014 los clientes locales mantienen un saldo por un importe de USD 32.706,13 que se originaron de las ventas por alquiler de vehículos

(2) .

(3) Otras cuentas por cobrar representan un saldo por un importe de USD 6.764,06 al 31 de diciembre del 2014.

Propiedad planta y equipo

El resumen de propiedad planta y equipo se encuentra como sigue:

	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquinarias y Equipos	Equipos de computación	Vehículos y Equipos de transporte	Otros	Obras en curso	Total 2014
Costo								
Saldo al 1 de Enero	-	-	-	-	2.576,00	-	-	2.576,00
Adiciones								
Retiros y/o Ventas						-	-	
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de Diciembre					2.576,00			2.576,00
Depreciación Acumulada y deterioro del valor acumulado								
Adiciones		0			515,20		-	515,20
Retiros y/o Ventas	-	-	-	-	-	-	-	
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de Diciembre					515,20		-	515,20

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

El resumen de los acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	USD
Proveedores (1)	10.696,60
Otras cuentas por pagar	2.244,73

(1) Cuentas por pagar a proveedores que no devengan intereses y los términos de crédito es de 1 a 60 días según lo establecido por la administración.

Beneficios a empleados

El resumen de las cuentas por cobrar a terceros es como sigue:

	USD
Participación a trabajadores	5.521,50

Otras Provisiones

Otras provisiones que se detallan a continuación son por obligaciones con el IESS que se detallan a continuación:

	USD
Otras Provisiones	134,72

Impuestos*(a) Activos y pasivos por el periodo del año corriente*

El resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2014 se detalla como sigue:

	USD
Impuestos por recuperar	
Crédito tributario por retenciones renta	6.831,70
Impuestos por pagar	
Impuesto a la renta por pagar corriente	6883,47

(b) Conciliación del resultado contable-tributario

Según con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. La conciliación según estados financieros y la Utilidad o base imponible gravable es como sigue a continuación:

	2014
Utilidad antes del impuesto a la renta	31.288,50
Gastos no deducibles	

Utilidad gravable	31.288,50
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado	6.883,47

Al 31 de diciembre del 2014 la determinación del saldo de impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2014
Provisión para impuesto a la renta corriente	6.883,47
Anticipo pagado	-
Retenciones en la fuente del año	6.831,70
Impuesto a la renta por pagar	51,77

Capital social y Reserva Legal

El capital suscrito o asignado de la compañía asciende por un importe de USD 800,00, en cuanto a la reserva legal según la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea establecido como reserva legal hasta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal alcanzó el 50% del capital social de la compañía.

Ventas netas y costos de ventas

Durante el 2014, a lo que corresponde el importe de ventas se realizaron como sigue:

	USD
Ventas	631.390,78

Costos y gastos administrativos

	USD
Costos de ventas	458.403,65
Gastos generales y administrativos	136.177,13
	<u>594.580,78</u>

Al 31 de diciembre del 2014 los costos de ventas asciende a USD 458.403,65 y los gastos generales y de administración ascienden a USD 136.177,13 dando como resultado los costos y gastos por un monto que asciende a USD 594.580,78.

Eventos Subsecuentes

En el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 2014 y la fecha de emisión de estados financieros adjuntos a estas notas, no han ocurrido otros hechos relevantes de condiciones financieras o de otra naturaleza, que afectan en forma significativa los estados financieros.