

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TABLA DE CONTENIDOS

1) NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA	2
a) CONSTITUCIÓN	2
b) ACTIVIDAD ECONÓMICA	2
c) APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	2
d) TRANSACCIONES IMPORTANTES	2
2) NOTA 2.- BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	2
a) BASES DE ELABORACION	2
b) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	3
c) INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3
i) MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	3
ii) EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3
iii) ACTIVOS FINANCIEROS	4
(1) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4
(2) PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	4
iv) INVENTARIOS	5
v) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5
vi) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5
vii) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
viii) ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	6
ix) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7
x) OBLIGACIONES BANCARIAS	7
xi) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7
xii) ANTICIPO DE CLIENTES	7
xiii) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	8
xiv) RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	8

TRANSPORTAPSA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS EUA)

1) NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA

a) CONSTITUCIÓN

TRANSPORTAPSA S.A. que por medio de escritura de constitución No.325/2013 de fecha 20 de Agosto del 2013, la misma que misma que fue inscrita el 19 de Septiembre del 2013 en el Registro Mercantil Número 18.234 se constituyó como sociedad anónima e inició operaciones el 01 de Octubre del mismo año. El domicilio legal de la Compañía es en la **Ciudadela Kennedy Norte s/n Mz.506, Edificio Torres del Norte Torre A piso 3 oficina 307, Guayas, Ecuador.**

b) ACTIVIDAD ECONOMICA

La actividad económica consiste en la venta al mayor y por menor de software. Cabe mencionar que la compañía no ha generado suficientes ingresos en el año 2015, por lo que la administración prevé tomar medidas sobre la operatividad de la compañía.

c) APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de la ley para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas de fecha 14 de marzo del 2016.

d) TRANSACCIONES IMPORTANTES

La Gerencia procedió a retirar los equipos donde se encontraba instalada la aplicación dentro la unidades de las cooperativas de transporte, debido a que los choferes no utilizaban la aplicación y por ende ocasiono la terminación del contrato por acuerdo entre las dos partes. Esta situación afecto el giro del negocio

2) NOTA 2.- BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

b) PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de TRANSPORTAPSA CIA.LTDA. al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 14 de marzo del 2016.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros contables mantenidos por la compañía y de acuerdo a las principales políticas contables en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015.

c) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

El efectivo y equivalentes al efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

- a) Caja: La creación de un fondo general que autoriza la Gerencia General, monto por confirmar a futuro.
- b) Caja Chica: La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según su requerimiento y serán solicitados por el jefe del área pertinente y autorizados por la Gerencia General, en monto de hasta \$ 150.
- c) Bancos: Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa, serán registrados bajo la modalidad de firmas conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de TRANSPORTAPSA S.A.

La Conciliación Bancaria, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por el asistente contable y/o revisadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Todas la operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (Compra, Venta) sus erogaciones de pago se hará mediante la emisión de cheques con nominación al beneficiario.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Todas la ventas a crédito serán aprobados por la Gerencia General o funcionario designado por este.

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 15 días, exceptuando el crédito para los clientes relacionados: que no superara los 60 días.

Se analizó las cuentas por cobrar cliente por cliente y se procedió a enviar a gastos por cuentas incobrables del Estado de Resultados, la mayoría de los clientes.

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

La compañía no posee inventarios, pues es una compañía dedicada a ofrecer servicios.

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la sociedad.

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

Las propiedades, planta y equipos son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en la producción de servicios y para propósitos administrativos, se reconocen por su costo de adquisición.

La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

RUBRO	AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$ 200 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

Se procedió a dar de baja los equipos (tablets) por pérdida de deterioro del valor de los activos de acuerdo a las NIC36, se consideró el reporte técnico. Para proceder a dar de baja las tablets se tomó el valor en libros.

La compañía ha optado por medir posteriormente los impuestos diferidos cuando sea el caso. Pero se tendrá en cuenta que los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La emisión y pago de los cheques a proveedores, se la realizará dentro de la semana, los días viernes de 9h00 a 17h00 horas y/o cuando la Gerencia General lo determinará.

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

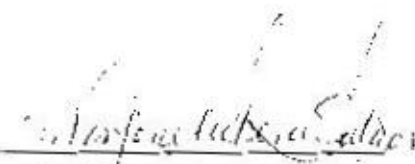
La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de servicios, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de servicios se registrará como un pasivo.



MARIA LORENA SALAZAR ARTEAGA
Gerente General



MARJORIE CABRERA SALAZAR
Contador