

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAVCOTRANSS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 13 de septiembre de 2013, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAVCOTRANSS S.A.**, en la Notaría de la Dra. María Villacreses, Notaria Séptima Encargada del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Pelileo bajo el número catorce (14), el primero de octubre del 2013.

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es en la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua de la República del Ecuador, y podrá establecer agencias, sucursales en uno o más lugares dentro del territorio nacional o el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

PLAZO DE DURACIÓN.- La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Pelileo.

CAPITAL SOCIAL.- El capital autorizado de la compañía es de mil seiscientos dólares de los Estados Unidos de América; el capital suscrito de la compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, numeradas consecutivamente del cero cero uno al ochocientos.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía se dedicará exclusivamente al **Transporte de Carga Pesada a nivel nacional**, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y seguridad Vial, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los Organismos competente en esta materia.

Para el cabal cumplimiento de su objetivo social, la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos en la Ley, relacionados con el Objeto Social.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para su adopción.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Compañía para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se elimina un activo

financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

Propiedad Planta y Equipo.-

- ***Reconocimiento y Medición.*** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- ***Depreciación Acumulada.-*** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos exceptuando terrenos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- ***Deterioro de Activos No Financieros.-*** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden cuando el valor en libros exceda a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establece la tarifa del 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

La norma exige el pago de un “Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”, el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende beneficios a corto y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.-** Corresponden básicamente a:
 - ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
 - ✓ Décimo tercer, Cuarto sueldos y Vacaciones.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- **Beneficios a Largo Plazo.-** Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados.

Provisión por Desahucio.- La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, toda vez que la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto se ha estimado de manera fiable. Los montos que sean reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAVCOTRANSS S.A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.013 considerando

las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. BANCOS

La cuenta al finalizar el año 2013 muestra \$. 2.002,07 en la cuenta corriente de la Compañía abierta en el Banco del Pichincha.

b. CLIENTES

El Balance General de la Compañía al finalizar el año 2012 evidencia en este rubro un saldo de \$. 235,20 conformado así:

DETALLE	VALOR
Cientes	235.20
(-)Provisión Cuentas Incobrables	-
Suman:	235.20

Los clientes deudores a la fecha de corte del examen son los que se anotan a continuación:

CLIENTE	VALOR
Avícola Cecilia Avicesat Cia. Ltda.	58.80
Sanchez Trujillo Edwin Alfonso	58.80
Sanchez Trujillo José Luis	58.80
Sanchez Trujillo Wilma Cecilia	58.80
Suman:	235.20

c. CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA (AÑO ACTUAL)

La cuenta revela un valor de \$. 4,80 al 31 de diciembre de 2013.

d. PROVEEDORES

La cuenta en el Estado de Situación revela \$. 135,28 al 31 diciembre del 2013, conforme el siguiente detalle:

PROVEEDOR	VALOR
Altamirano Villarroel Klever Manuel	100.00
Andrade Gomez Victor Antonio	35.28
Suman:	135.28

e. OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Esta cuenta evidencia un importe de \$. 25,16 al 31 de diciembre de 2013.

f. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al finalizar el año 2013, esta cuenta refleja \$. 17,96 de saldo.

g. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2013, esta cuenta muestra un importe de \$. 1.200,00, el que corresponde a un valor registrado a favor del accionista Luis Alfonso Sánchez Vaca.

h. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito asciende a la cantidad de \$. 1.600,00 y el Capital Pagado por los accionistas de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAVCOTRANSS S.A. al finalizar el ejercicio 2013, está conformado así:

ACCIONISTA	CAPITAL PAGADO
Avícola Cecilia Avicesat Cia. Ltda.	200.00
Sanchez Trujillo Edwin Alfonso	200.00
Sanchez Trujillo José Luis	200.00
Sanchez Trujillo Wilm a Cecilia	200.00
Suman:	800.00

i. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, la Reserva Legal al 31 de diciembre del 2013 es de \$. 6,37.

j. RESULTADO DEL EJERCICIO

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2013 refleja una Utilidad de \$. 57,30, luego de apropiar el 15% para Utilidades de Trabajadores, 22% de Impuesto a la Renta y 10% de Reserva Legal.