

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑIA- NIC 1.10 (e)

La Compañía se constituyó jurídicamente el 15 de abril del 2014 , ante la Notaría Trigesima Primera Distrito Metropolitano de Quito, Dra. Mariela Pozo Acosta, bajo la denominación de Floricultura Josafior S.A., es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha, con duración de cincuenta (50) años contados desde su inscripción en el Registro Mercantil pudiendo dicho plazo ser modificado por resolución de la Junta General de Accionistas.

El capital social suscrito de la Compañía es de US. \$800,00 de los Estados Unidos de América, dividido en mil acciones nominativas y ordinarias de US\$. 50,00 cada una.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas, la Administración le corresponde al Presidente y Gerente General, este último ejercerá la representación legal en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un período de dos años. Las operaciones societarias son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y sus obligaciones tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

NIC 1.51(a)-(c)-(d)-(e)

OBJETO SOCIAL- NIC 1.138(b)

La compañía tiene por objeto social las siguientes actividades:

➤ Servicio de Transporte Comercial de Carga Liviana;

Para este efecto la compañía cumplirá con todos y cada uno de los requisitos establecidos en la Ley, y podrá realizar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, y que guarden relación con su objeto social, así como asociarse o ser socia o accionista de otras compañías que tengan objetivos comunes.

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros NIC 1112(a)

a) Declaración de cumplimiento NIC 1.16

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador. Los estados financieros adjuntos se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2013 y 2014, excepto en la presentación de los saldos constantes en anexos como se evidencia en las notas pertinentes, por cuanto los saldos del periodo 2014 son el resultado de la aplicación de NIIF's

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal la empresa
- Provisión Desahucio la empresa

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas- NIC 1.112(a), 1.17(a)

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45

La empresa no tiene los siguientes activos financieros no derivados: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y préstamos por cobrar.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.
Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.
Partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

NIC 7.46

Provisión para cuentas incobrables

La Compañía al 31 de diciembre del 2014, no provisiona el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso;

Saldo US\$	Al 31-12-15	Descripción
-	-	Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-15
-	-	Cartera incobrables 31-12-15
-	-	Base para provision incobrable
-	-	1% Provisión Cuentas incobrables ejercicio 2014

Saldo al 01 de enero del 2015	0.00
Provisión cuentas incobrables ejercicio 2015	0.00
Total Provisión acumulada al 31 de diciembre del 2015	0.00

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Deterioro

NIC 39, 63, 64

La Compañía para el presente ejercicio no considera la evidencia de deterioro pero hay un saldo que se procedió a cerrar en el año 2014, de los activos financieros medidos a costo amortizado (partidas por cobrar mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido ya identificados.

Saldo al 01 de enero del 2015	0.00
Cruce de cuentas por deterioro de cartera 2015	0.00
Provisión cuentas por deterioro ejercicio 2015	0.00
Total Provisión acumulada al 31 de diciembre del 2015	0.00

2.3 Valuación para inventarios

El control de inventarios se efectúa por le método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2

La empresa Josartlor S.A. para la valuación de inventarios aplica el método del costo promedio ponderado para todos los químicos, fertilizantes y demás materiales utilizados en el proceso de siembra, cultivo y empaque de flores. En el caso de existencias por recibir estas son valoradas al costo de adquisición.

El movimiento de los materiales se lo realiza automáticamente dentro del sistema contable, asignando su consumo por medio de centros de costos que se distribuyen directamente a cada cultivo. Se han clasificado los inventarios dentro de activos corrientes.

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de materiales y suministros; los materiales son descargados de acuerdo a su utilización en la producción e instalaciones del cultivo, rubros que se encuentran controlados mediante un módulo que está en línea con el sistema contable.

(b) Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos contruidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

Revalorización

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento que se contabiliza a valor razonable que pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Se basó el valor razonable de los terrenos se determinó a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente

NIC 16.41/ 71

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

NIC 16. 73(b)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente y considerando el valor residual de cada activo.

Otros activos intangibles

NIC 38.74

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Los activos intangibles son las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas.

Amortización

La amortización se basa en el costo de un activo menos su valor residual.

NIC 38.118(a), (b)

Los activos intangibles se amortizan en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

NIC 38.104

Los métodos de amortización, vida útil y valor residual son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

(c) Beneficios a los empleados

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio y en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.
- Los empleados menores de 10 años son gastos no deducibles

(d) Ingresos

NIC 18.35(a)

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de los aportes de socios para el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

NIC 18.15

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajass varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta, por ejemplo:

f) Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.
Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultado

2.6 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.7 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del impuesto a la Renta, dicho valor no se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2014, como se muestra en la Nota 34 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.8 Impuesto a la Renta

**COMPañIA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A**

Quando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 22% por concepto de impuesto a la Renta previa la elaboración de la conciliación tributaria, en los términos que establece la Ley.

2.9 Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297 faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta.

Para el ejercicio económico 2014 la compañía no registra un Fondo de Reserva Legal,

Reserva Legal	
Saldo al 31 de diciembre del 2015	00.00
Reserva Legal	
Saldo al 31 de diciembre del 2015	00.00
Reserva Legal	
VALOR EN DOLARES	

2.10 Políticas Administrativas y de procedimientos

b) Sistema Contable

La empresa considera que el año 2016 se procederá a adquirir un sistema contable

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Caja General		Descripción	Número De Cuenta	Saldo US\$. Al 31-12-15
Caja chica				0.00
Suman:				0.00
BANCOS				800.00
CAJA TESORERIA				800.00
Suman:				800.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				800.00

NOTA (4) Cuentas por cobrar comerciales, neto

Saldo US\$.		Al 31-12-15
Descripción		
Clientes Locales		
Suman:		0.00
Menos: Provisión para incobrables		0.00
Menos: Provisión por deterioro		0.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO		0.00

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Descripción	Saldo US\$.	Al 31-12-15
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
ANTICIPO PROVEEDORES		
Otros		
Suman:	0.00	0.00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00

NOTA (6) SEGUROS

Descripción	Saldo US\$.	Al 31-12-15
Seguros Accidentes		
Amortizacion de Seguros Activos	0.00	0.00
SEGUROS	0.00	0.00

NOTA (7) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Descripción	Saldo US\$.	Al 31-12-15
1% Retención en la Fuente		0.00
2% Retención en la Fuente		0.00
IVA Compras Locales		0.00
(b)		
Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	0.00
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

(a) No Existe Credito tributario

NOTA (8) PRÉSTAMOS CORTO PLAZO

SOBREGIROS BANCARIOS	
Descripción	Cta. Cte.
Saldo US\$.	Al 31-12-15

TOTAL PRESTAMOS CORTO PLAZO 0.00

NOTA (9) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Proveedores Locales	
Proveedores de Servicios	
Descripción	Al 31-12-15
Saldo US\$.	0.00

TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 0.00

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

NOTA (10) IMPUESTOS POR PAGAR

Saldo US\$.
Al 31-12-15

RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención Fuente	0.00
2% Retención Fuente	0
10% Retención Fuente	0.00
8% IVA Retención	0.00
100% IVA Retención	0.00
Suman:	0.00
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	
Empleados	0
Suman:	0.00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	
	0.00

NOTA (11) PORCION CORRIENTE PASIVO LARGO

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Saldo US\$.	Descripción
Al 31-12-15	

PORCION CORRIENTE PASIVO LARGO PLAZO

0.00	Suman:
0.00	

xxx

(i)

TOTAL PORCION CORRIENTE PASIVO LARGO PLAZO

0.00

NOTA (12) PROVISIONES DESAHUCIO Y JUBILACION

Saldo US\$.	Descripción
Al 31-12-15	

PROVISIONES DESAHUCIO
DESAHUCIO

0.00	Suman:
0.00	

PROVISIONES JUBILACION PATRONAL
JUBILACION PATRONAL

0.00	Suman:
0.00	

TOTAL PPROVISIONES DESAHUCIO Y JUBILACION

0.00

NOTA (17) CAPITAL SOCIAL

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Accionistas		No.	Acciones	Valor
ACERO IMBAQUINGO RAFAEL		10	50.00	10
ASERO LUIS ENRIQUE		10	50.00	10
CACHIPUENDO ROMERO CHARLES BENITO		10	50.00	10
CHOLANGO COYAGO SEGUNDO DAMIAN		10	50.00	10
CHOLANGO IGUAMBA JOSE LUIS		10	50.00	10
CUELLAR CACUANGO LUIS AURELIO		10	50.00	10
IGUAMBA CHOLANGO SEGUNDO ISIDRO		10	50.00	10
IMBAQUINGO FARINANGO BRAVAN FERNANDO		10	50.00	10
IMBAQUINGO TUTILLO JUAN CARLOS		10	50.00	10
IGUAMBA TUQUERRES NEPTALI BAYARDO		10	50.00	10
PINEDA PINEDA JUAN ENRIQUE		10	50.00	10
RAMIREZ TOAPANTA JOFFRE MIGUEL		10	50.00	10
REINOSO TALLANA LUIS BAYARDO		10	50.00	10
TUTILLO IMBAQUINGO LUIS AVELINO		10	50.00	10
TUTILLO IMBAQUINGO WALTER RAMIRO		10	50.00	10
TUTILLO QUIMBIULCO SEGUNDO MANUEL		10	50.00	10
TOTAL CAPITAL SOCIAL (K)		150		160.00

(K) Esta conformado por 160 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 50,00 cada una; acciones que se encuentran suscritas y pagadas, según consta en la escritura de Constitución de Sociedad Anónima, legalizada el 24 de Abril del 2014.

NOTA (27) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la administración

Entre enero a abril del 2016 (fecha de emisión del presente informe), a criterio de la administración de la compañía, no se produjeron eventos significativos que hubieren requerido revelarlos o insertarlos en los estados financieros con corte a esa fecha.

b) Cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor

COMPANÍA DE TRANSPORTES EL VALLE TRANSCITELVA S.A

Para dar cumplimiento a la Resolución No. 04.Q.II.001 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, y en referencia al Art. Primero, la Administración de la Compañía, en el Informe Anual de Gerencia correspondiente al ejercicio económico del 2015, está en la obligación de informar sobre los requerimientos de la Resolución en referencia.

En lo relacionado al Art. Segundo de la Resolución indicada, el mismo es derogado con Resolución No. 04.Q.II.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 06 de enero del 2005; por consiguiente, Auditoría Externa no ha verificado "el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor por parte de la Compañía auditada".

Legalizados:



Reinoso Tallana Luis Bayardo
Gerente General

Compañía De Transportes El Valle Transcitelva S.A