

TRANSPORTES CALISPA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

TRANSPORTES CALISPA CIA. LTDA.

OBJETO SOCIAL: Prestar en forma permanente el servicio público de transporte de carga pesada en camiones, desde su domicilio a aquellos lugares que el Organismo de tránsito lo autorice.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: J ERNESTO ALBUJA (ALOASI)

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1790895831001.

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, que se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

✓ **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

✓ **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

Durante el ejercicio 2013 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Situación Fiscal

ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|--|---------------------|---------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas | \$ 10.000.00 | \$ 45.175.51 |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas | \$ 5.210.25 | \$ - |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 15.210.25 | \$ 45.175.51 |

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|---|---------------------|---------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) | | \$ 2.734.68 |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta) | \$ 33.761.35 | \$ 32.492.65 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | \$ - | \$ - |
| TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 33.761.35 | \$ 35.227.33 |

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | | <i>dic-13</i> |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | ADICIONES (RETIROS) | VALOR US\$ |
| Muebles y Enseres | \$ 1.838.55 | \$ - | \$ 1.838.55 |
| Máquinas y Equipos | \$ 380.02 | \$ 2.800.00 | \$ 3.180.02 |
| Total Costo Propiedad, planta y equipo | \$ 2.218.57 | \$ 2.800.00 | \$ 5.018.57 |
| (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo | \$ 0.00 | | \$ 0.00 |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | \$ 2.218.57 | \$ 2.800.00 | \$ 5.018.57 |

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|---|---------------------|---------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Proveedores Locales | \$ 64.325.81 | \$ 40.000.00 |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 64.325.81 | \$ 40.000.00 |

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|---|--------------------|--------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| <i>Con la Administración Tributaria</i> | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| <i>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</i> | \$ 3.885.04 | \$ 1.570.63 |
| <i>Obligaciones con el IESS</i> | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| <i>Por Beneficios de Ley a empleados</i> | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| <i>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</i> | \$ 2.980.85 | \$ 1.259.86 |
| TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | \$ 6.865.89 | \$ 2.830.49 |

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Capital Suscrito o asignado | | |
| <i>CALISPA CARLOS ALONSO</i> | \$ 308.00 | \$ 308.00 |
| <i>CALISPA TIPAN CARLOS</i> | \$ 70.00 | \$ 70.00 |
| <i>CALISPA TIPAN LOLA</i> | \$ 70.00 | \$ 70.00 |
| <i>CALISPA TIPAN CARMEN</i> | \$ 66.00 | \$ 66.00 |
| <i>TUNALA NESTOR ALCIDES</i> | \$ 6.00 | \$ 6.00 |
| TOTAL CAPITAL SOCIAL | \$ 520.00 | \$ 520.00 |

El capital Social de la empresa está constituido por 520 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| <i>Reserva Legal</i> | \$ 22.10 | \$ 22.10 |
| <i>Otras Reservas</i> | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| TOTAL RESERVAS | \$ 22.10 | \$ 22.10 |

RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Ganancias acumulados | \$ 44.400.50 | \$ 44.400.50 |
| (Menos Dividendos) | \$ - | \$ - |
| (Menos Transferencia a Reserva Legal) | \$ - | |
| (-)Pérdidas acumuladas | \$ (70.745.02) | \$ (111.830.18) |
| TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS | (\$ 26.344.52) | (\$ 67.429.68) |

INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

| | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| Ventas | \$ 225.824.10 | \$ 421.052.07 |
| Descuento en ventas | \$ - | \$ - |
| Otros ingresos | \$ 0.00 | \$ 4.309.46 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 225.824.10 | \$ 425.361.53 |

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

| | | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Casillero SRI | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 801 | Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15% | \$ 19.872.34 | \$ 8.399.07 |
| | Menos: | | |
| 803 | (-) 15% Participación a Trabajadores | (\$ 2.980.85) | (\$ 1.259.86) |
| 819 | Utilidad gravable/Pérdida | \$ 16.891.49 | \$ 7.139.21 |
| 831 | Utilidad a reinvertir y capitalizar | \$ - | \$ - |
| 839 | Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%) | \$ 3.885.04 | \$ 1.570.63 |
| | Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre del 2013 | \$ 3.885.04 | \$ 1.570.63 |
| | | | |
| | IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR | | |
| 839 | Impuesto Causado | \$ 3.885.04 | \$ 1.570.63 |
| 841 | Anticipo del Impuesto a la Renta | (\$ 4.351.32) | \$ 0.00 |
| 846 | Retenciones del Impuesto a la Renta | (\$ 1.812.30) | (\$ 4.770.46) |
| 850 | CreditoTributario de Años Anteriores | \$ 0.00 | (\$ 1.842.30) |
| 869 | SALDO A FAVOR | (\$ 2.278.58) | (\$ 5.042.13) |

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 7 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



CPA. CRISTÓBAL UNDA
CONTADOR



SRA. LOLA CALISPA
GERENTE