

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE NUEVO CALDERÓN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía de Transporte en camiones Nuevo Calderón Cia. Ltda. es una empresa constituida en el Ecuador en el año 2008. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, en la calle Génova y Geovanny Collao.

La actividad principal es la compra, venta y arrendamiento de bienes inmuebles, la producción, comercialización, distribución, representación, importación y exportación de todo tipo de bienes, en especial de electrodomésticos industriales, comerciales o domésticos, partes y piezas de los mismos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Debido a que la empresa tiene un pequeño movimiento de ingresos y gastos no se ha logrado realizar ajustes de importancia de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros de Compañía de Transporte en camiones Nuevo Calderón Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los cuales fueron presentados a la Superintendencia de Compañías, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 de NIIF para PYMES, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Compañía de Transporte en camiones Nuevo Calderón Cia. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, el estado de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Tercero Claudio
Gerente

Paulina Córdova
Contadora General

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos y servicios es de 30 días, razón por la cual todas las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como corrientes, y el cálculo del interés implícito resulta innecesario.

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la adquisición del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de mantenimiento y costo del elemento o de rehabilitación de la ubicación de activo.

Compañía de Transporte en Camionetas Nuevo Caxerón, Cía. Ltda. no posee como prestadores para operar el negocio.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: método del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de detención de valor.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

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

2.6 Costos por préstamos

Los costos por préstamos incurridos directamente al pro del negocio fueren cargados a las cuentas de activo.

2.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsiguientemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los

Tatiana Chulje
Gerente

Paulina Cardenas
Contadora General

límites recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El periodo de crédito promedio para la compra de todos los bienes es máximo de 60 días; por tanto todas las obligaciones que posee Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calcedón Cía. Ltda. son clasificadas como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar como y el impuesto diferido.

2.8.1 Impuesto corriente

Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calcedón Cía. Ltda. el 31 de diciembre del 2014, determinó un impuesto corriente de \$51,13, valor que fue determinado a través de la conciliación tributaria y utilizando la tasa del 28% de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, valor que fue cubierto con crédito tributario y el impuesto a la Salida de Divisos.

2.8.2 Impuestos diferidos

Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calcedón Cía. Ltda. el 31 de diciembre del 2015, no posee partidas en su balance que puedan originar diferencias temporales imponibles o diferencias temporales deducibles. En razón de esto no existen ni activos ni pasivos por impuestos diferidos.

2.9 Provisiones

Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calcedón tiene en línea provisiones para Jubilación Patronal y la provisión para Desahucio como resultado de un suceso pasado que debe ser registrada al cierre del año.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calcedón Cía. Ltda. no posee empleados, resultados que se reflejan en los correspondientes balances.

Turidito Chulds
Gerente

Paulina Contreras
Contadora General

2.10.2 Participación a trabajadores

Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calderón S.A. Ltda. no concederá un pasaje y un gasto por la participación de los trabajadores en los utilidades de la Compañía, ya que no posee empleados.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de bienes y servicios

La principal actividad que tiene la Compañía es el alquiler de camionetas, valor que se registra al valor razonable que se ha recibido o que se espera recibir por el bien y/o servicio.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES, en la que se establece que los resultados se registran de acuerdo al avance del proyecto, siempre y cuando el resultado del proyecto pueda estimarse con fiabilidad.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no se harán compensaciones de activos y pasivos, tampoco de los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.14 Activos financieros

2.14.1 Cuentas por cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar que posee Compañía de Transporte en camionetas Nuevo Calderón S.A. son activos corrientes.

2.15 Pasivos financieros

2.15.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, esto es, los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los flujos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos que mantiene Cons. Refrigeración son corrientes con un plazo entre 30 y 90 días razón por lo cual no es procedente el cálculo del costo amortizado.

Tatiana Chedde
Gerente

Paulina Cárdenas
Contable General

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 08-GI-CI-004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. A partir del 1 de enero de 2009, la Audi fue modificada con la Resolución No. 08-GI-CI-004 del 2 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de adaptación según lo dispuesto en la Resolución No. 08-GI-DSC-010 del 26 de noviembre del 2008. Compañía de Transporte en Camiónes Nuevo Galapán, S.A. Ltda. está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2013.

De acuerdo a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La adopción de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Se ha realizado una revisión de la sección 35 de la NIIF para PYMEs y no se ha encontrado la aplicación de alguna excepción o exención.

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

a) Efectos en resultados (reclasificaciones entre Ingresos, Costos y Gastos)

En el año 2014 la Compañía no documentó participación a trabajadores, por cuanto no fue posible estimar fielmente los resultados del proyecto, razón por la cual no presentó cifras en el Estado de Resultados.

b) Con efectos en resultados

En el año 2016 la Compañía no documentó participación a trabajadores, por cuanto no fue posible estimar fielmente los resultados del proyecto, razón por la cual no presentó cifras en el Estado de Resultados.

Ticio Chulde
Gerente

Paulina Cárdenas
Contrata General