NOTA 1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen los principales hechos contables adoptados en la preparación de estos estados financieros PYMES.

1.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para las PYMES)**, adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.11.1.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
2. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
3. Tenga menos de 300 trabajadores

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 compañía, y formulados:

- Por la Gerencia para consideración y aprobación de los accionistas en Junta General de Accionistas.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de enero del 2015.

Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(En dólares Americanos)

CUENTAS				
ACTIVOS			**PASIVOS**	
ACTIVOS CORRIENTES			**PASIVOS CORRIENTES**	
Caja Chica	2,000.00		Cuentas por Pagar	200.00
Bancos Internacional	1,000.00	3,000.00	Otras Cuentas por Pagar	1,000.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			Impuestos por Pagar	75.00
Muebles y Enseres	2,494.11		Iva en Ventas	217.50
(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres	312.93	2,181.18	Iva en Compras	217.50
EQUIPO DE COMPUTACIÓN			Retenciones en la Fuente por Pagar	75.00
Equipo de Computación	1,500.00		Retenciones de Iva por Pagar	75.00
(-) Dep. Acumulada Equipo de Computación	187.50	1,312.50	**PASIVOS NO CORRIENTES**	
EQUIPO DE OFICINA			Préstamos Bancarios	20,000.00
Equipo de Oficina	1,000.00		**PATRIMONIO**	
(-) Dep. Acumulada Equipo de Oficina	125.00	875.00	Capital	3,000.00
			Utilidad del Ejercicio	2,000.00
TOTAL ACTIVOS		**5,368.68**	**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**	**5,368.68**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(En dólares Americanos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO 24 DE DICIEMBRE S.A., se constituyó legalmente en el Ecuador según Escritura No. 9465 de 23 septiembre de 2008, se encuentra inscrita en el Registro Mercantil No. 0463 RC.S. TRC. 09-00228, el 23 de septiembre de 2008, Notaría primera del cantón Latacunga.

1.1. OBJETO SOCIAL:
Servicio de transporte de carga pesada

1.2. DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:
Av. Simón Rodríguez s/n y Argentina, Barrio San Felipe, Parroquia Eloy Alfaro, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi.

1.3. DOMICILIO FISCAL:
En la ciudad de Latacunga en Registro Único de Contribuyentes RUC en 0890718041001.

NOTA 1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen los principales hechos contables adoptados en la preparación de estos estados financieros PYMES.

1.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para las PYMES)**, adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.11.1.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
2. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
3. Tenga menos de 300 trabajadores

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 compañía, y formulados:

- Por la Gerencia para consideración y aprobación de los accionistas en Junta General de Accionistas.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de enero del 2015.

Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en dólares americanos, por ser la moneda oficial del Ecuador y del entorno económico de la compañía.

2.3. Información referida al ejercicio 2013

Con respecto a la información referida en el ejercicio 2013, se presenta para efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2014.

2.4. Periodo Contable

El ejercicio económico 2014 revela un Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y los Estados de Resultados e Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.

NOTA 2. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

2.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

- ✓ **El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma horizontal, clasificando las Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la subclasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.
- ✓ **El Estado de Resultados**, que se presentará de acuerdo a un solo enfoque por la que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.
- ✓ **El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.
- ✓ **El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información cuantitiva incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al periodo anterior.

Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, particularizarse distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el periodo contable.

Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.

Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán: aspectos relativos tanto a las actividades de la entidad; de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

El criterio general usado por la Compañía para la valoración contable de sus activos y pasivos es el costo, excepto ciertos activos y pasivos que se registran a valor razonable, por cuanto esta forma de medición periódica elimina o reduce incoherencias en sus valoraciones y/o resultados.

2.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la compañía.

Se considerarán como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetas a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se indica que durante el ejercicio 2014 se tuvo un incremento en el efectivo comparado con el año 2013.

	2.013	2.014
Caja General	7,32	4,720,32
Bancos Internacional	1,000,00	000,00
TOTAL	**1,000,00**	**4,721,04**

2.3. Activos por impuestos corrientes

Se registra durante el ejercicio 2014 un crédito tributario por concepto del impuesto al valor agregado:

	2.013	2.014
Crédito tributario IVA	717,18	1,608,15
TOTAL	**0**	**1,608,15**

2.4. Propiedad Planta y Equipo

Las incorporaciones de terrenos, propiedad, planta y equipo, de uso propio, se mantendrán registrados a su costo de adquisición de acuerdo a la moneda funcional.

Las costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representen una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación de los activos se calcula aplicando el método lineal, distribuyéndose su forma sistemática a lo largo de su vida útil, es decir sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

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

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

CONCEPTO	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años

Los cambios que se registran en el ejercicio 2014 corresponden al incremento de los muebles y enseres, y a su depreciación anual.

	2.013	2.014
Muebles y Enseres	2,494,11	2,494,11
(-) Dep. Acumulada Propiedad Planta y	(312,93)	(622,40)
TOTAL	**2,181,18**	**1,871,71**

2.5. Cuentas y documentos por pagar

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

Las cuentas y documentos por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 30 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

	2.013	2.014
Cuentas	200,00	200,00
TOTAL	**0**	**200,00**

2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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 (excepto como diferencias temporarias).

Se reconocerá activos por los acuerdos con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la base del impuesto a la Renta se calcula progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

	2.013	2.014
Iva en Adquisiciones Propiedad	30,00	30,00
Impuesto Renta por pagar del ejercicio	45,00	445,50
TOTAL	**75,00**	**475,50**

2.7. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estén llegando derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de incentivos por jubilación patronal, de cesantía, contingencias y en estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en esta actividad.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de una aportes a Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

	2.013	2.014
Iess al IESS	33,00	187,00
Iess Beneficios de ley a empleados	42,00	187,50
TOTAL	**83,00**	**1,036,50**

2.8. Patrimonio

El capital de los accionistas está conformado por un monto de $ 3.000,00 de acuerdo al siguiente cuadro, también poseen dividendo que han sido acumulados

De el patrimonio por el aporte de los accionistas para futuras capitalizaciones como un incremento de patrimonio.

Las cuentas Aportes futuros aumentos de capitalización con los saldos del año 2013 de la Ley de Compañías, las compañías a la entidad del ejercicio 2013 de acuerdo al Reglamento de Aplicación de Ley de Compañías.

CUENTAS	2.013	2.014
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		
Aportes de accionistas para futuras cap.	1,000.00	1,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidad del Ejercicio	1,000.00	1,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad del Ejercicio	1,000.00	1,000.00
PATRIMONIO TOTAL		
Patrimonio Total	3,000.00	3,000.00
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	200.00	200.00
PASIVOS NO CORRIENTES		
Préstamos Bancarios	20,000.00	20,000.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	**23,200.00**	**23,200.00**

2.9. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se realizan la venta bajo la modalidad de servicio de transporte de carga pesada, por lo tanto la empresa no tiene inventario de mercadería.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se cumplan con las condiciones de la venta, y se tiene certeza de que los beneficios económicos van a fluir a la entidad del ejercicio 2014 de acuerdo al Reglamento de Aplicación de Ley de Compañías.

CUENTAS	2.013	2.014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Servicios de Transporte	1,000.00	1,000.00
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Ingresos Financieros	0.00	0.00
INGRESOS TOTALES		
Ingresos Totales	1,000.00	1,000.00

2.10. Costos y gastos

Los costos y gastos son registrados financieros en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos y asumidos en los que se incurre y se relacionan de su base a actividad.

CUENTAS	2.013	2.014
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	1,000.00	1,000.00
Aporte a la Seguridad Social	100.00	100.00
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	100.00	100.00
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	100.00	100.00
GASTOS DE VENTAS		
Arrendamiento Operativo	100.00	100.00
Mantenimiento y Reparaciones	100.00	100.00
Combustibles y Lubricantes	100.00	100.00
Seguros y Reaseguros	100.00	100.00
Transporte	100.00	100.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Honorarios Profesionales	100.00	100.00
Gastos de Gestión	100.00	100.00
Gastos Viajes, Hospedaje y Manutención	100.00	100.00
Impuestos, Contribuciones y Otros	100.00	100.00
Depreciaciones	100.00	100.00
Amortizaciones	100.00	100.00
Mantenimiento y Reparaciones	100.00	100.00
Arrendamiento Operativo	100.00	100.00
OTROS GASTOS		
Otros Gastos	100.00	100.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**1,100.00**	**1,100.00**

2.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados financieros en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos y asumidos en los que se incurre y se relacionan de su base a actividad.

CUENTAS	2.013	2.014
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	1,000.00	1,000.00
Aporte a la Seguridad Social	100.00	100.00
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	100.00	100.00
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	100.00	100.00
Honorarios, Comisiones y Dietas	100.00	100.00
Mantenimiento y Reparaciones	100.00	100.00
Combustibles y Lubricantes	100.00	100.00
Seguros y Reaseguros	100.00	100.00
Transporte	100.00	100.00
Honorarios Profesionales	100.00	100.00
Gastos de Gestión	100.00	100.00
Gastos Viajes, Hospedaje y Manutención	100.00	100.00
Impuestos, Contribuciones y Otros	100.00	100.00
Depreciaciones	100.00	100.00
Amortizaciones	100.00	100.00
Mantenimiento y Reparaciones	100.00	100.00
Arrendamiento Operativo	100.00	100.00
OTROS GASTOS		
Otros Gastos	100.00	100.00
TOTAL	**1,100.00**	**1,100.00**

2.12. Participación a trabajadores

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

	2.013	2.014
Participación Trabajadores del Cargo	150,00	150,00
TOTAL	**150,00**	**150,00**

2.13. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

2.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido objeto de revisión por parte de las autoridades fiscales, de forma similar que no han contingencias tributarias que pudieran afectar la situación financiera de la empresa.

Conciliación Tributaria del Ejercicio 2014

	2.013	2.014
GANANCIA / PÉRDIDA	**2,000.00**	**2,000.00**
(-) 15% TRABAJADORES	150.00	150.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	**1,850.00**	**1,850.00**
(-) APORTE JUBILACIÓN 22%	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	**1,850.00**	**1,850.00**
IMPUESTO CAUSADO 22%	0.00	0.00
UTILIDAD NETA	**1,850.00**	**1,850.00**

Estos no movimientos considerados en la utilidad del ejercicio 2014 no relacionan al ejercicio 2013.

2.15. Hechos posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera

No existen hechos posteriores a la fecha de presentación de estos Estados Financieros que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.

Dr. Marco Torres Castillo
GERENTE GENERAL

Ing. Gonzalo Barriga Llano
CONTADOR
Reg. 17-4884