

**Estado del resultado integral y ganancias acumuladas para el año que termina el 31 de diciembre de 2012**

	Notas	2012	2011
Ingresos de actividades ordinarias	5	960.284,90	817.652,49
Costo de ventas		823.489,76	767.188,28
Ganancia bruta		136.795,14	50.464,211
otros ingresos	6	0	0
Costos de distribución		0	0
Gastos de administración		132.812,64	47.617,21
otros gastos		0	0
Costos financieros	0	0	0
Ganancia antes de impuestos	0	3.982,51	2.847,00
Gasto por impuestos a las ganancias	7	778,58	677,45
Ganancia del año		3.982,51	2.847,00
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2.466,36	46,61
Dividendos		0	0
Ganancias acumuladas al final del año		6.448,67	2.466,36

La empresa **TRANSFRON S.A.** con **R.U.C.1291735386001** durante el año 2012 ha tenido operaciones por lo cual surgen de ganancias, se ha optado por presentar un único estado del resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio.

**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012**

	Notas	2012	2011
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activos corrientes</i>			
<i>Efectivo</i>	12	5.216,09	0,00
<i>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	8	53.449,29	81.248,65
<i>Crédito Tributario</i>	0	18.417,16	10.285,91
<i>Activos no corrientes</i>			
			3.764,38
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	2	35.664,73	1.914,73
<i>Activos intangibles</i>	0	0	0
<i>-Deprec. Acumulada</i>		1.720,48	184,88
		0	0
<i>Activos totales</i>		111.026,79	97.028,79
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivos corrientes</i>			
<i>Proveedores corrientes no relacionados locales</i>	10	48.916,55	90.320,84
	10		
<i>cuentas y documentos por pagar corrientes relacionados locales</i>		54.263,99	0
<i>Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales</i>	10		1.456,21
<i>Provisión para obligaciones</i>	0		1.558,33
<i>Participación de trabajadores por pagar</i>	14	597,38	427,05

**Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2012**

	Notas	2012 U.S.	2011 U.S.
<i>Pasivos no corrientes</i>			
Préstamos bancarios	0	0	0
obligaciones a largo plazo por beneficios a los	0	0	0
Obligaciones por arrendamientos financieros	0	0	0
<i>Pasivos totales</i>		<u>103.77.92</u>	<u>93.762.43</u>
<i>Patrimonio</i>			
Capital en acciones	11	800.00	800.00
Ganancias del ejercicio	0	3.982.51	2.419.95
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez	0	2.466.36	
		<u>7.248.87</u>	<u>3.266.36</u>
<i>Total pasivos y patrimonio</i>		<u>111.026.79</u>	<u>97.028.79</u>

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.  
Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012**

**1. Información general**

**TRANSFRON S.A.**, La compañía TRANSFRON S.A. es una sociedad anónima radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Quevedo, su actividad principal es el Servicio de Transporte.

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias dólares americanos como principal moneda en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

**Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se

*reconoce en el resultado del periodo.*

*El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.*

### **Propiedades, planta y equipo**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.*

*La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas*

*Edificios: 5 por ciento*

*Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento*

*Vehículos 20 por ciento*

*Muebles y enseres 10 por ciento*

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar los nuevos valores.*

### **Activos intangibles**

*Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar los nuevos valores.*

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.*

### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares americanos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. En este caso nuestra empresa no tuvo operaciones en el periodo 2011.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la planilla, a excepción de los accionistas, está cubierto por el programa de seguridad social. La empresa no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la empresa de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

### **Provisión para obligaciones por garantías**

Todos los bienes de la empresa están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

## **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

### **Pagos por largos periodos de servicio**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

### **4. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### 5. Ingresos de actividades ordinarias

	2012	2011
	U.S.	U.S.
Ventas de Servicios	960.284,90	817.652,49

### 6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos.

	2012	2011
	U.S.	U.S.
Costo de Ventas reconocido como gasto	823.489,76	767.188,28
Gastos administrativos	132.812,64	47.617,21
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>956.302,40</b>	<b>814.805,49</b>

### 7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2011
	U.S.	U.S.
Impuesto corriente	778,58	677,45
Impuesto diferido	0	0
	<u>1.145,32</u>	<u>0</u>

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2012) de la ganancia evaluable estimada para el año.

### 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
	U.S.	U.S.
Deudores comerciales	50.249,29	77.703,55
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>50.249,29</b>	<b>77.703,55</b>

### 9. Sobregiros y préstamos bancarios

La empresa no tuvo sobregiros ni préstamos durante el periodo 2012.

	2012	2011
	U.S.	U.S.
Sobregiros bancarios	0	0
Préstamos bancarios	0	0
<b>Total préstamos y sobregiros</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 10. Acreedores comerciales

	2012 U.S.	2011 U.S.
Cuentas por Pagar no relacionados locales	48.916,55	90.320,8
Cuentas y documentos por pagar relacionados	54.263,99	0
Otras cuentas por pagar no relacionados		1.456,21
	<b>103.180,54</b>	<b>91.777,01</b>

#### 11. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre se mantienen al cierre del periodo 2012.

#### 12. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2012 U.S. \$	2011 U.S. \$
Efectivo en caja	5.216,09	800,00
sobregiros	0	0
<b>Total Efectivo y equivalente</b>	<b>10.895,34</b>	<b>800,00</b>

#### 13. Pasivos contingentes

Durante 2012, el asesor legal de la empresa en estos estados financieros no ha reconocido ninguna provisión.

#### 14.-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.

#### 15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se muestra ningún hecho subsecuente después del cierre económico del año 2011 en el estado de situación financiera el 31 de diciembre de 2012.

  
Jessica Colina H.  
Contador