

**TRANSPORTE PESADO
CRUCEROS ANDINOS
“TRANSCRUZSAN S.A.”**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

"TRANSPORTE PESADO CRUCEROS ANDINOS TRANSCRUSAN CIA.LTDA.con número de RUC 1791395603001, fue constituida el 12 de enero de 1998, bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el notario Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador, e inscrita el 19 de enero de 1998 bajo el No.123 del REGISTRO MERCANTIL, tomo No. 129.

Su objeto social, contempla la transportación de todo tipo de mercaderías, materias primas y productos elaborados.

El capital suscrito es de USD \$ 480,00 divididos en 480 acciones de USD \$ 1,00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

	Cédula	Nombres y Apellidos	No. Acciones	Valor Nominal	capital	% de participación
1	9999999999998	1 COPROPIETARIO	48.00	1	48.00	10.00
	501497622	CORDONEZ FALCON SARA DUDIBERI				
	1726485392	RUIZ CORDONEZ EVELYN MARIANELA				
	1724154416	RUIZ CORDONEZ LISETH GEOMARA				
2	1702816560	BALSECA PRUNA PEDRO VELARMINO	96.00	1	96.00	20.00%
3	502149289	GAVILANEZ COBA FRANKLIN RODRIGO	12.00	1	12.00	2.50%
4	1707022883	GUALAN ROMERO JUAN FRANCISCO	12.00	1	12.00	2.50%
5	501415418	GUANOTASIG PADILLA JOSE IGNACIO	48.00	1	48.00	10.00%
6	502617574	LEMA CORDONEZ ROBERTO CARLOS	12.00	1	12.00	2.50%
7	500966718	NOROÑA LUIS GERMANICO	48.00	1	48.00	10.00%
8	1763904167	PAREDES OCHOA FAUSTO SALOMON	48.00	1	48.00	10.00%
9	1717478786	PAREDES VASCO FAUSTO PATRICIO	48.00	1	48.00	10.00%
10	1708026839	RUMIGUANO GUERRERO GUILLERMO RAMIRO	48.00	1	48.00	10.00%
11	1713565677	SANTAMARIA CARRILLO WASHINGTON STALIN	12.00	1	12.00	2.50%
12	1708550486	VALLE FLAVIO RAUL	48.00	1	48.00	10.00%
TOTAL (USD \$):			480.00		480.00	100.00%

Su oficina está ubicada en la Av. Maldonado S28-195 y el Paraíso en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombres y Apellidos	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo años
José Ignacio Guanotasig Padilla	Presidente	25/04/2013	2
Pedro Velarmino Balseca Pruna	Gerente	25/04/2013	2

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF's. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los segundos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF's para PYMES a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES y la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para las PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

1. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. "TRANSPORTE PESADO CRUCEROS ANDINOS TRANSCRUSAN CIA.LTDA.", es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de oficina USD\$ 100,00; Equipos de Computación USD\$ 200,00; Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos a partir del 01 enero del 2012, serán los siguientes:

Detalle de activo	Vida útil	% Depreciación
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Maquinaria	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Software	3	33%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del Activo	Valor residual
Muebles y Enseres	\$10,00
Equipo de Oficina	\$10,00
Equipo de Computación	\$10,00
Software	0,00

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;

- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2011, según se establece en los párrafos D5, D6 y D8B de la NIIF 1, se adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC's y los PCGA's, es importante señalar que se realizó el recálculo de las depreciaciones y no existió diferencia alguna.

3. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 10258.37, de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2012
1.1.01.	CAJA	
1.1.01.0003	Fondos a rendir cuentas	559.04
1.1.03.01	BANCOS	
1.1.03.0001	Pichincha Cta. Cte.	6375.05
1.1.03.0002	Pichincha Cta. Ahorro	298.33
1.1.03.0003	Austro	54.41
1.1.03.0004	Bolivariano	3005.58
	TOTAL	10258.37

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta por cobrar clientes nacionales es de USD \$ 84326.03, la Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 360 días y tenemos un valor de USD \$

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Estas cuentas por cobrar corresponden a cuentas relacionadas por el valor de USD \$ 54483.83, mismos que se van descontando de la facturación mensual.

6. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

El detalle de cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2012
1.1.06.	CUENTAS COBRAR EMPLEADOS	
1.1.06.0001	Ex - empleada Tayupanta Silvana	297.81
1.1.06.0002	Arteaga Yira	56.96
	TOTAL	354.77

Las cuentas por cobrar empleados de Arteaga de Arteaga Yira corresponden al aporte personal IESS no descontado en el mes de Septiembre y el valor de la ex - empleada Tayupanta Silvana corresponde a un valor por justificar. El valor de \$ 56.97 será descontado a través del rol de pagos y la diferencia se requerirá que justifique con los soportes respectivos.

7. GARANTÍAS ARRENDAMIENTO INMUEBLE

Valor otorgado por garantía del inmueble que la compañía tiene en arrendamiento, para el desenvolvimiento de las actividades diarias situado en la avenida Maldonado y el Paraíso, por lo cual se entregó el valor de la garantía de USD \$ 240.00

8. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Renta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2012
1.1.2.06	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	
1.1.14.0005	Cred. Trib. IVA Adquisiciones	374.59
1.1.14.0006	Cred. Trib. IVA Retenido(Ventas)	85.96
1.1.14.0009	Cred. Trib. Impuesto a la Renta	17396.90
	TOTAL	17857.45

El valor de USD \$15992.70 que corresponden a Crédito Tributario del Impuesto a la Renta de los años 2007 al 2009 se registra contra Resultados cuenta Adopción por primera vez de las Nitis, por cuanto son valores que de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento, ya no podrían solicitar la reclamación por pago en exceso, así como también por falta de documentación.

CREDITO TRIBUTARIO IMPRENTA	
Año	valor
2007	5320.87
2008	7057.39
2009	3614.44
SUMAN	15992.70

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad y equipo para el periodo 2012 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Inicial	Adiciones/ Disminuciones	Saldo Final
Muebles y Enseres	3202.86		3202.86
Equipos de Computación	4542.28	-3068.28	1474.00
Total Activos	7745.14	-3068.28	4676.86
Depreciación Acum. Instalaciones	0.00		
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-2690.34	31.00	-2659.34
Depreciación Acum. Equipo de Computación	-3232.04	3108.28	-123.76
Total Depreciaciones	-5925.38	3139.08	-2783.10
SALDO EN LIBROS	1822.76	71.00	1893.76

Revisión, re cálculo y verificación de los activos fijos

La Compañía optó por la no contratación de los servicios de un perito para la valoración de sus bienes por las siguientes razones:

- La cantidad de activos es mínima
- El valor de sus activos no representan para el costo que genera la contratación de un perito

Por las razones indicadas se procedió a la verificación interna a través de los siguientes procedimientos:

- Verificación de los activos registrados en libros versus su existencia física.
- Revisión de la documentación que sustenta la adquisición de los bienes y la fecha de compra.
- Identificación de los activos totalmente depreciados.

- Comprobación de que los activos cumplan con los requerimientos de la NIC 16: a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros, b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad, c) duración mayor a un año.
- Determinación de la vida útil en base al uso de los bienes.
- Re cálculo de la depreciación desde la fecha de compra de todos los activos, en función de su vida útil definida bajo NIIF's.

A la cuenta Activos Fijos (Equipos de Computación) se reclasifica el valor de USD \$ 3068,28 contra la Cuenta Depreciación Acumulada Equipo de computación, por cuanto el activo está totalmente depreciado y estos activos se encuentran inservibles para su uso.

Es importante indicar de que solo estén considerados activos que tiene la compañía en uso.

10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 84161.23. Con los proveedores recurrentes se establecen acuerdos comerciales que determinan los plazos en el pago pero, en el caso de otros proveedores los límites de plazo de pago oscilan entre 15 a 30 días.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, en esta cuenta se encuentra los Ahorros de los Socios por el valor de USD \$ 2 673.85; Fondo Común Accidentes USD \$ 36 638.08 y cuentas por pagar varias por el valor de USD \$ 3 513.18, a esta cuenta se realizó un ajuste contra la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF ya que luego de realizar el análisis se verificó que no existe obligación por parte de la compañía.

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con la Administración Tributaria es de USD \$ 3017.03.

13. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con los empleados a corto plazo, son las siguientes

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2012
2.1.02.01	EMPLEADOS	
2.1.02.0003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	121.65
2.1.02.0004	Provisión Décimo Tercer Sueldo	272.82
2.1.02.0008	Provisión Vacaciones	139.91
	TOTAL	544.96

14. OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el IESS son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2012
2.1.03	OBLIGACIONES CON EL IESS	
2.1.03.0001	Aportes por Pagar	1128.73
2.1.03.0003	Fondos de Reserva	40.42
	TOTAL	1169.15

15. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$ 822.04, la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los socios.

Ajustes -ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF's"

De acuerdo al requerimiento de las NIIF's se afectó alacuenta resultados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF's, con fecha 31 de diciembre del 2012, valores de la cuenta Depreciación Acumulada Activos Fijos y Otras Cuentas por Pagar

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2 011	Ajustes NIIFs		Saldo al 31/12/20 12
			Debito	Crédito	
3.6.01.0003	Resultado Acumulados Adopción Primer Vez Niifs		15992.70		
	Crédito Tributario Impuesto a la Renta años 2007-2008-2009				
	Otros efectos				
	Registro ajuste recalcule depreciación			71.00	
	Registro ajuste Cuentas por Pagar (No hay obligación)			5726.97	
	TOTAL		15992.70	5797.97	10194.73

16. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el periodo 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el periodo 2012 fue la siguiente:

(Expresado en Dólares)

DETALLE	VALORES
Utilidad del Ejercicio	19737.84
(-)15% Participación Trabajadores	(2 960.68)
(+) Gastos No Deducibles	4393.71
(-) Amortización perdidas Tributarias años anteriores	-886.53
(=) Utilidad Gravable	20 284.34
23% Tarifa Impuesto a la Renta	4 665.40
(-)Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente	(6 345.40)
(+)Saldo anticipo pendiente de pago	6 345.40
(-) Retenciones Fuente realizaron ejercicio fiscal	-10800.92
(-) crédito Tributario años anteriores	-6595.98
(=) Crédito Tributario Impuesto a la Renta	(11 051.50)

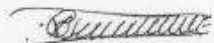
17. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, se produjeron eventos que afectaron a la cuenta Crédito Tributario Impuesto a la Renta lo que incidió mayormente en la cuenta del Patrimonio y cuenta del Activo.



SR. PEDRO V. BALSECA P.
GERENTE GENERAL



LIC. NANCY CHINCHAY
CONTADORA