

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2011 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa TRACOSER CIA.LTDA fue fundada en el año de 2010 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de Transporte de Carga.

Capital accionario está dividido en:

No.	CEDULA	NOMBRE	VALOR
1	1707640007	CARMEN ISABEL PEREZ BERMEO	320
2	1706732037	JOSE RAMIRO PEREZ BERMEO	80
		TOTAL	400

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión de NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de TRACOSER CIA.LTDA. al 31 de diciembre de 2011, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 29 de enero de 2012, fueron preparados de acuerdo a los 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 NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en lo relacionado a la preparación del Estado de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de TRACOSER CIA.LTDA. al 31 de diciembre de 2012, los resultados de las operaciones

y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de TRACOSER CIA LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

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

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan a continuación:

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
16/12/2011	43	IMPRESOS ANDINO	40,00	0,40	39,60
14/11/2012	964	INDUSTRIA DE CAF	320,00	3,20	316,80
14/11/2012	965	CABA EXPRESS S.	270,00	2,70	267,30
16/11/2012	976	INDUSTRIA DE CAF	440,00	4,40	435,60
19/11/2012	971	INDUSTRIA DE CAF	340,00	3,40	336,60
19/11/2012	973	MICROEMPAQUES	120,00	1,20	118,80
22/11/2012	980	INDUSTRIA DE CAF	340,00	3,40	336,60
27/11/2012	982	INDUSTRIA DE CAF	320,00	3,20	316,80
28/11/2012	983	MICROEMPAQUES	350,00	3,50	346,50
29/11/2012	985	INDUSTRIA DE CAF	350,00	3,50	346,50
30/11/2012	987	INDUSTRIA DE CAF	280,00	2,80	277,20
03/12/2012	994	INDUSTRIA DE CAF	320,00	3,20	316,80
10/12/2012	995	INDUSTRIA DE CAF	320,00	3,20	316,80
03/12/2012	992	EDITOGRAM	1.468,83	14,69	1.454,14
12/12/2012	997	EDITOGRAM S. A.	1.621,12	16,21	1.604,91
17/12/2012	1006	CORRUCART CORP	375,44	3,75	371,69
17/12/2012	1001	INDUSTRIA DE CAF	340,00	3,40	336,60
17/12/2012	1005	INDUSTRIA DE CAF	480,00	4,80	475,20
17/12/2012	999	GAVILANES GUERF	460,60	4,61	455,99
19/12/2012	1008	CARLOS GUALAVIS	340,00	3,40	336,60
19/12/2012	1007	INDUSTRIA DE CAF	340,00	3,40	336,60
20/12/2012	1009	INDUSTRIA DE CAF	120,00	1,20	118,80
21/12/2012	1011	PROCOMSERV CIA	300,00	3,00	297,00
21/12/2012	1010	MICROEMPAQUES	350,00	3,50	346,50
26/12/2012	1012	INDUSTRIA DE CAF	320,00	3,20	316,80
	TOTAL		10.325,99	103,26	10.222,73

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan a continuación:

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
28/12/2012	163	ORTEGA GUE	92,30		92,30
28/12/2012	303	GARCIA HINC	250,00		250,00
22/11/2012	58	MENDEZ POZ	300,00		300,00
22/11/2012	POLIZA	PANAMERIC	1.306,28		1.306,28
31/12/2012	DIC.	ENRIQUE HEI	300,00		300,00
17/12/2012	19682980	CNT	72,58		72,58
17/12/2012	19719082	CNT	165,51		165,51
14/12/2012	104	ARUJO SUQU	3.640,00		3.640,00
20/12/2012	1807	PROAÑO SA	39,30		39,30
09/10/2012	5168	WILMER GER	433,44		433,44
31/12/2012	38146	CORPORACI	94,26		94,26
26/12/2012	10101	IMBA CACUA	28,00		28,00
26/12/2012	301	GARCIA HINC	3.343,43		3.343,43
	TOTAL		10.065,10	0,00	10.065,10

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

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

2.8 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.10 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.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, 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 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin de 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme 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.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación 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 nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estados financieros.

3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2.1 Conciliación entre NIIF y PCGA en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de TRACOSER CIA.LTDA.

3.3.1 Conciliación del Patrimonio Neto al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011

	Diciembre 31 2010	Enero 1 de 2011
Total Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores	140,00	140,00
Ajustes por Conversión a NIIFs		
Costo atribuido de Edificios		
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	140,00	140,00

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

a) Sin efectos patrimoniales

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas

presentadas en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

b) Con efectos patrimoniales

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdos PCGA anteriores

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 no existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2011, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos: Banco del Pichincha Cta. Cte.3488127104

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de servicios prestado.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por cobrar comerciales:			
Cientes por cobrar	10.222,73	6.509,68	
Cuentas por cobrar varias			
Cuentas por cobrar relacionados			
Provisión Cuentas Incobrables			
Saldo Neto	10.222,73	6.509,68	

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

Locales:	10.065,10	3.599,48	213,57
Del exterior			
Obligaciones Financieras			
Con la Administración Tributaria			
Con el IESS	385,66	309,39	
Provisiones por beneficios sociales	377,29	791,72	
Dividendos por pagar			
Impuestos por pagar	176,20	839,34	46,43
Saldo Neto	11.004,31	5.539,93	260,00

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.

13. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la

utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados: Al 1 de enero de 2011 no se reconocieron ajustes en utilidades retenidas dado que se obtuvo pérdida de US\$260,00 y al 31 de diciembre del 2011 utilidad por US\$ 1.365,55 resultados que fueron distribuibles por decisión de la junta general; finalmente el resultado del ejercicio económico 2012 genero una pérdida por el valor de US\$ 727,69

14. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Item	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Prestación de Servicios de Trans	138.870,78	155.599,67
Otros (Netos)	10073,31	5.325,25
Total	148.944,09	160.924,92

15. Costos y gasto por naturaleza

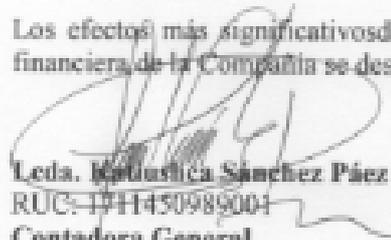
Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Item	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Fletes de Carga	89.666,86	110.215,79
Sueldos y Salarios	20.937,50	11.514,76
Alimentación	2.702,34	386,76
Aportes y Fondos de Reserva	2.543,90	1.199,03
Beneficios sociales	0,00	1.113,56
Gastos Generales	33.023,16	35.129,47
Gastos Financieros	203,28	0,00
Otros financieros	78,90	0,00
Otros Gastos	0,00	0,00
Total	149.155,94	159.559,37

Durante el año 2012, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010.

Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.



Leda Roldán Sánchez Páez

RUC: 1711450989004

Contadora General