

# **TRANSGARCIA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La compañía TRANSGARCIA S.A. Fue constituida el 22 de junio de 2010 en la ciudad de Guayaquil, su domicilio actual es Ciudadela Naval Norte MZ 9 solar 12-2 en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas. Su actividad principal es la recolección, transporte y entrega de cartas, paquetes y otros tipos de correspondencia y mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No.0992675500001.

#### **2. BASES DE ELABORACION**

Los Estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América; moneda adoptada por el Ecuador a partir del año 2000.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables mas importantes se establecen en la nota 3.

#### **3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-** Tal como es requerido por la NIIF no. 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición), han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y puedan constituir ambos periodos una base comparativa uniforme.

**Base de presentación.-** los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles). Hasta el 31 de diciembre del 2010, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), sin embargo al 1 de enero del 2011, los mismos fueron ajustados.

**Declaración explícita y sin reservas.-** la administración de la compañía procedió a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha febrero 18 del 2013 y se estima que en marzo del 2013, los mismos estén debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final

**Presentación de estados financieros comparativos.-** la compañía incluye como parte de sus estados financieros del año 2012 en forma comparativa los estados financieros del ejercicio económico del año 2011, conforme lo requieren las NIIF.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

**Moneda Funcional.-** los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2000.

### **Activos y Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la compañía (instrumentos patrimoniales) se registran inicialmente a su valor razonable, mas los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar comerciales.-** están registradas desde inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles perdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a una evolución por parte de la gerencia y de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes
- **Cuentas por pagar comerciales.-** son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (presentación de servicios profesionales) que son utilizados para el proceso comercial.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo. Activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Propiedad, 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 acumulado.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres 10%  
Maquinaria y Equipo 10%  
Vehículos 15%

Equipo de computación 33%

### **Participación de los trabajadores en las utilidades**

La compañía reconoce en cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será el 23% sobre las utilidades gravables. Durante los años 2012, la compañía calculo la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 23%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, Se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicara en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en 23% y 22%, respectivamente

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

En relación a la venta de bienes o servicios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

### **Reconocimiento de los costos y gasto**

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultanea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

**Uso de estimaciones.-** la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectué ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Caja Chica	\$ 200,00
Bancos	4.049,20
<b>Total</b>	<b>\$4.249,20</b>

#### 5. Activos financiero neto

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Cientes no Relacionados	\$25.415,25
<b>Total</b>	<b>25.415,25</b>

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 8.387,60
Crédito tributario a favor de la empresa (Ret. Fte)	6.445,48
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.833,08</b>

#### 7. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción	Saldos al 01/01/12	Adiciones	Transferen cias	Revaluó	Saldo al 31/12/12
Muebles y Enseres	3.454,39	130,00			3.584,39
Maquinaria y Equipos	1.475,00	928,18			2.403,18
Equipos de Computación	400,00	373,00			773,00
Otros Prop.P y E	10.156,52				10.156,52
<b>COSTO</b>	<b>15.485,91</b>	<b>1.431,18</b>			<b>16.917,09</b>
Deprec. Acum.	-3642,30	-1776,00			-5418,30
<b>TOTAL</b>	<b>11.843,61</b>	<b>-344,82</b>			<b>11.498,79</b>

**8. OTROS ACTIVOS**

Otros Intangibles	\$7.150,00
-------------------	------------

**9. CUENTAS POR PAGAR LOCALES**

Cuentas por pagar locales	\$32.465,99
---------------------------	-------------

**10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Impuesto a la Renta del ejercicio	2.996,12
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.996,12</b>

**BENEFICIOS SOCIALES**

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
15% Participación trabajadores	2.298,82
<b>TOTAL</b>	<b>2.298,82</b>

**11. Ingresos de actividades ordinarias**

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Ingresos por servicios	641.306,96
<b>TOTAL</b>	<b>641.306,96</b>

**12. Ganancia antes de impuestos:**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>15.325,45</b>
15% Participación Trabajadores	2.298,82
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. ALA RENTA</b>	<b>13.026,63</b>
Impuesto a la Renta	2.996,12

### **13. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas para su publicación el 11 de Marzo del 2013.

### **14. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF**

La compañía TRANSGARCIA S.A. procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto las NIIF y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 1 de enero del 2012 a los efectos identificados como parte de la aplicación de la NIIF 1 (adopción por primera vez las NIIF).

La compañía adopto las siguientes normas y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la pagina WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Un detalle es el siguiente:

- Nic1 (Presentación de estados financieros)
- Nic7 (Estados de flujo de efectivo)
- Nic8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores)
- Nic16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (deterioro en el valor de los activos )
- Nic18 (Ingresos ordinarios)
- Nic24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- Nic37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7(Información a revelar)

La compañía TRANSGARCIA S.A, fue constituida en junio del 2010 y como tal procedió a la adquisición de ciertos Activos como Muebles, Enseres y Equipos en este periodo por lo cual al inicio del periodo de transición (Enero 2011) no fue necesario una revalorización de los mismos ni de ningún otro ajuste que afecte al patrimonio por la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF),

Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la compañía aplico obligatoriamente las NIIF a partir de enero del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011; sin embargo, por las razones antes expuestas la compañía no ha cumplido con la presentación del cronograma de implantación y conciliación del patrimonio, respectivamente, ante la Superintendencia de Compañías y el cual debía incluir lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnostico de los principales impactos.

../..