

TGV PROYECTOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2013

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA TGV PROYECTOS S.A., se constituyó como compañía anónima mediante escritura pública de fecha 20 de Agosto de 2010, otorgada en la Notaria Vigésimo Noveno del Notario Dr. Rodrigo Salgado Valdez del Distrito Metropolitano de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 10 de Septiembre del 2010.

TGV PROYECTOS S.A. tiene como objetivo:

- a) Actividades de proyectos de objetos múltiples, Ventas al por mayor de otros productos diversos para el consumidor;
- b) Asesoramiento Empresarial y en materia de Gestión; Actividades de servicio e intermediación comercial y representación de Empresas Nacionales y Extranjeras.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado en base a Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

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 más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas son aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- a) **Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
- b) **Instrumentos financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.
- d) **Cuentas por cobrar comerciales.-** La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
- e) **Inventarios.-** Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de ventas excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

- f) **Propiedad, planta y equipo.-** El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense 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.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

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

k) Impuesto por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes	USD 97,139.50
Anticipos a Proveedores	USD 1,653.00
Cuentas por cobrar empleados	USD 997.50
Provision Incobrables	USD -159.85
Provision Deterioro	USD -2,962.13
TOTAL	USD 96,668.02

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013, el saldos de los inventarios de Producto Terminado comprado son de USD \$ 68,527.53; Provisión Valor Neto de realización USD \$ -561.81; e inventario en tránsito USD \$ 2,804.13

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2013, expresados en dólares, fue el siguiente:

ACTIVO FIJO		
Equipos de Computación	1,435.92	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-613.91	822.01
Muebles y Enseres	567.25	
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-81.85	485.40
Equipos de Oficina	337.50	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-45.05	292.45
Instalaciones de Oficina	3,319.63	
(-) Depreciación Acumulada Instalaciones de Oficina	-191.45	3,128.18
TOTAL ACTIVO FIJO		4,728.04

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

Proveedores Locales USD \$ 19,385.35

NOTA 8 ANTICIPÓ DE CLIENTES

El saldo de anticipo de clientes es de \$ 28,652.43.

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de cuentas por pagar a accionistas al 31 de diciembre de 2013 es de USD 34,622.96

NOTA 10 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 de \$ 900 comprenden 900 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2013. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el

monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2013 fueron los siguientes:

CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>VALOR</u>
UTILIDAD BRUTA ANTES IMPUESTO RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES	25,066.92
(-) 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	(3,760.04)
BASE GRAVABLE	21,306.88
(+) Gastos No Deducibles	715.01
(+) Gastos No Deducibles Valor Neto de Realizacion de Inventario NIIF	334.36
(+) Gastos No Deducibles Deterioro del Valor de Activos Corrientes NIIF	779.68
(-) Ingreso Exento Impuesto Diferido NIIF	<u>(245.09)</u>
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	22,890.84
(-) 22% IMPUESTOS A LA RENTA	(5,035.99)

UTILIDAD NETA

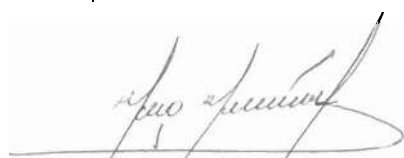
16,270.90

NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2013 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros.

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2014.



DIEGO GONZALEZ R.
CONTADOR GENERAL