

**TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARAMAG & ROCHINA S. A.
TRANSPEGUAR S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Nombre de la entidad:

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARUMAG & ROCHINA TRANSPECUAR
S.A.

RUC:

0992915331001

Domicilio:

Cooperativa Colina de la Florida Manzano 81 Solar 10 junto a la Escuela Heroes del
Tarqui.

Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

TRANPORTE DE CARGA PESADA GUARAMAG & ROCHINA S.A.
(TRASPEGUAR S A), fue constituida según escritura pública el 04 de Abril del 2015,
en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, la cual fue Inscrita en el registro Mercantil el 06
de Mayo del 2015. Su objeto Social es dedicarse a la ACTIVIDADES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL.

Situación del negocio

En el año 2015 la Compañía recién Inicia sus operaciones ordinarias a partir de
Noviembre, los Estados Financieros adjuntos al 31 de Diciembre 2015 presentan
utilidad de ejercicio por 61.38 dólares. Los Estados Financieros adjuntos no incluyen
ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de activos y
pasivos que podrían ser necesarios en la eventualidad de que la compañía no pudiera
continuar como negocio en marcha.

Gerente General:

Sr. Angel Guaramag Rochina.

Composición accionaria:

Las acciones de TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARAMAG & ROCHINA S.A. están distribuidas de la siguiente manera:

Orden	Nombres de Accionistas	Acciones	Valor
1	Guaramag Rochina Angel Eduardo	169	1,00
2	Carrion Rochina Javier Walter	90	1,00
3	Guaramag Ruano Lugardo Daniel	90	1,00
4	Rochina Punina Maria Hortensia	90	1,00
5	Guaramag Rochina Nestor Javier	90	1,00
6	Guaramag Ruano Silvio Edilberto	90	1,00
7	Aviles Sanchez Darwin Pedro	90	1,00
8	Rochina Punina Segundo Carlos	90	1,00
9	Llunitaxi Rochina Jaime Raul	1	1,00
	TOTAL	800	

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARAMAG & ROCHINA S.A. (TRANSPUGUAR S A). Comprenden los estados de situación financiera clasificados al 31 de Diciembre del 2015 y, el estado de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.3 Moneda funcional de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda

funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.5 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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.

Al final de cada período 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.

2.6 Equipos y Muebles de Oficina, Computación y Vehículos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los equipos y muebles de oficina, computación y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales vidas útiles usadas y valores residuales:

Ítem	Vida útil (en años)	Valor residual
Vehículos	5	10%
Muebles & Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	10%
Maquinaria	10	10%
Repuestos & Herramientas	10	10%

A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida, la Compañía utiliza estos activos hasta el término operativo de los mismos. El valor residual a ser asignado a los activos es del 10% del costo.

2.6.4 Retiro o venta de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.8 Impuestos

2.8.1 Impuesto a la renta –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 serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8.2 Impuestos diferidos – Los activos y pasivos por impuesto diferido son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. Al 31 de diciembre del 2015.

2.8.3 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente debidamente calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año. Al 31 de diciembre del 2015 no ha registrado un pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio porque considera que los efectos por estos conceptos son inmateriales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de informes.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

2.11 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los 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, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

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

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de 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.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARUMAG & ROCHINA S. A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	SALDOS NIIF 2015	SALDOS NIIF 2014	VARIACION
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	742,58	0	742,58
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar	150	0	150
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	892,58	0	892,58
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	0
TOTAL DE ACTIVOS	892,58	0	892,58
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	17,31	0,00	17,31
Participación Trabajadores por Pagar del	13,89	0,00	13,89
TOTAL PASIVO CORRIENTES	31,20	0,00	31,20
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
TOTAL DE PASIVOS	31,20	0,00	31,20
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Accionistas	800	0	800
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancia Neta del Período	61,38	0,00	61,38
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	861,38	0,00	861,38
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	892,58	0,00	892,58

2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARUMAG & ROCHINA S. A.		<u>SALDOS NIIF</u>
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE SERVICIOS		900,00
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial		
Compras		
(-) Inventario Final		
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		900,00
GASTOS		807,42
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y Salarios	429,98	
Servicios Básicos	377,44	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES		92,58
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		13,89
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		78,69
(+) Gasto No Deducible - Excedente Prov Incobrables	0,00	
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		78,69
IMPUESTO A LA RENTA 22%		17,31
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		61,38

3.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARUMAG & ROCHINA S. A.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
AL 31 DICIEMBRE 2015				
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$				
	301	30401	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800	0	61,38	861,38
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	800
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	800
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	61,38	61,38
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			61,38	61,38

4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

TRANSPORTE DE CARGA PESADA GUARUMAG & ROCHINA S. A.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
AL 31 Diciembre 2015	
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DE	742,58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-57,42
Clases de cobros por actividades de operación	750,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	750,00
Clases de pagos por actividades de operación	-807,42
Otros pagos por actividades de operación	-807,42
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	800,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	800,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	742,58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	742,58
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	92,58
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-31,20
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-17,31
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-13,89
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-118,80
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-150,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	17,31
Incremento (disminución) en beneficios empleados	13,89
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-57,42

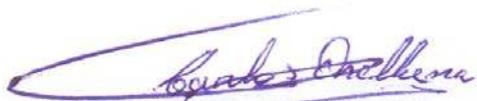
4. PATRIMONIO

Capital social.- Al 31 de Diciembre del 2015, el capital social de la compañía está constituido por 800 Acciones ordinarias suscritas y pagadas

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Los Estados Financiero fueron aprobados en Junta General de Accionistas del 29 de Abril del 2016.



CARLOS ORELLANA

C.P.A.

REG. 023946

RUC 0800345415001