

TICSATrans TRANSPORTE Y COMERCIO C.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016

NOTA 1.- OPERACIONES

TICSATrans TRANSPORTE Y COMERCIO C.L., es una compañía constituida el 29 de octubre del 2015, inscrita en el Registro Mercantil el 29 de octubre del 2015, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto principal es el de prestar servicios de transporte de carga pesada. La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía; además, la Empresa cumple con todas las disposiciones legales, como:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reglamentos particularmente en la declaración, retención y pago oportuno de los impuestos para con el Servicio de Rentas Internas S.R.L.

- Las que contiene el Código de Trabajo;
- Las dispuestas por los Gobiernos Sectoriales;
- La Superintendencia de Compañías, en especial acotando las NIIFs PYMES, bajo la modalidad que ya están los Estados Financieros con esta normativa.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME. Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2.016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía. Los estados financieros de la empresa **TICSATrans TRANSPORTE Y COMERCIO C.L.**, al 31 de diciembre de 2.016 fueron emitidos por la Compañía con fecha 31 de Diciembre de 2.016, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2.011, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. **TICSATrans TRANSPORTE Y COMERCIO C.L.**, 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, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados 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.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, originados por TICSATrans TRANSPORTE Y COMERCIO C., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no sean superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenidos para cederos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el período de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 20 días plazo los reembolsos y 30 días los servicios.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfieren ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en

el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero, y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2016 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente; para el año 2016.

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 impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2016, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 22%; pero por ser considerara una compañía nueva el impuesto a la renta que genero de octubre a diciembre fue \$2002,48.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

e. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%

f. Cuentas por pagar

- La compañía reconocerá una obligación, 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.
 - Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.
- De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

g. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma 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 procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

h. 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 que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

i. 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.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

A los efectos del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes definido en el párrafo anterior, se presenta neto de descubiertos bancarios, si los hubiera.

Al 31 de diciembre del 2.016 y 2.015 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2.015	2.016
Efectivo	1.000	0
Bancos	0	0
Total	<u>1.000</u>	<u>0</u>

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2.016 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2.015	2.016
Clientes	0	98.662
Miembros provisionales para reconocimientos	0	(987)
Emprendedores y Funcionarios	0	0
Asociados	0	0
Empresas Relacionadas	0	2.871
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>0</u>	<u>100.546</u>

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados y el valor de la factura.

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2.016 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2.015	2.016
IVA Corporas	0	0
IVA Retenido	0	0
Crédito Trámite IVA	0	0
Retenciones Asociadas	0	0
Anticipo impuesto a la Renta	0	0
5ta Impuesto Sobre Renta	0	0
Crédito Trámite Imp Fin	0	45
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u>0</u>	<u>45</u>

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2.016 la siguiente es la composición de los pagos anticipados:

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Realizando la provisión respectiva del año 2.016 al 31 de Diciembre del 2.016.

	2015	2016
Impuesto por pagar	0	86
Impuesto Terreno por pagar	0	33
Impuesto Cédula por pagar	0	11
Vencimientos por pagar	0	17
Impuestos de Retención por pagar	3	0
15% Participación Tributaciones	0	0
Salidos por pagar	0	362
Retención Patronal	0	0
Desembolso por pagar	0	0
529		

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2.016 y 2.015:

NOTA 9.- PASIVOS SOCIALES

	2015	2016
Proveedores Nacionales	0	12.533
Cas	0	0
Proveedores Extranjeros	0	0
Accionistas	0	0
Ingresos Subordinados	0	6.425
Anticipo Clientes	0	0

Al 31 de diciembre de 2.016 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

NOTA 8. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Por el momento la compañía no cuenta con activos fijos

Al 31 de diciembre de 2.016 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2015	2016
Anticipo a Proveedores	0	354
Anticipo Terrenos	0	1.000
Valores por liquidar	0	0
Otros Anticipo Extranjeros	0	0
Seguros Pagados por Anticipo	0	0
TOTAL ANTICIPOS		1.354

13

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.016 y 2.015

	2015	2016
IVA en Ventas	0	0
Retención del IVA	0	1,039
Retenciones en la Fuente	0	1,972
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 11)	0	0
	0	3,011

NOTA 11.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2.016 y 2.015, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

Base antes de impuesto a la renta	0	8,850
Gastos no deducibles	0	212
Gastos en reporte	0	0
Utilidad Gravable	0	9,102
Exención a Reinversión y Capitalizar	0	0
Saldo Utilidad Gravable	0	9,102
Impuesto a la Renta	0	2,002
Menos retención en la fuente	0	2,041
Menos Crédito Tributario por Impuesto a la Salida Diferida	0	0
Menos Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	0	0
Menos anticipo impuesto a la renta	0	6
Credito Tributario Impuesto a la Renta	0	(45)
Anticipo impuesto a la renta próximo año	6	1,617

NOTA 12.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2.016 y 2.015 es conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	#PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO
• BERTHA MARIA GUERRERO	990	990,00
• MONICA CECILIA PADILLA ARMAS	10	10,00

Lic. Yolanda Villa
CONTADORA

Entre el 31 de diciembre del 2.016 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

NOTA 17. - HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 16. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

A la fecha la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los periodos económicos de 2.008 al 2.016 sujetos a fiscalización.

NOTA 15. - REVISIONES TRIBUTARIAS

	2.015	2.016
Remuneraciones y/o Cargas Sociales	0	3.846
Gastos Generales	0	16.344
Gastos Financieros	0	127
Gastos Régimen Simplificado	0	0
Costos Directos	0	172.040
Total	0	192.357

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y exportaciones, se presentan a continuación al año 2.016 y 2.015:

NOTA 14: COSTOS Y GASTOS

	2.015	2.016
Ingresos	203.804	203.804
Total	0	203.804

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios. Los ingresos generados durante el año 2.016 y 2.015 fueron los siguientes:

NOTA 13: INGRESOS

	2.015	2.016
Capital Social	1.000	1.000
Reserva Legal	0	0
Reserva de Capital	0	0
Resultados Acumulados adpcten NII	0	0
Resultados Acumulados	0	0
Total	1.000	1.000