

# LATINOEXPRESS S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Información general

Liquidos del milagro es una compañía anonima radicada en el país A. Su actividad principal es el Servicio de transporte.

### 2. Bases de elaboración

Estos 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 las unidades monetarias (dolares) del país.

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 empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. Políticas contables

#### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la distribución de bebidas se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo. 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 cobrados por cuenta del gobierno.

#### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

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

#### Propiedades, 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 acumulada.

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 los vehículos se utilizan las siguientes tasas anuales:

Maquinarias (Gabarra) 10 por ciento

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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 reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, está cubierto por el programa. El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

### 4. Ingreso de actividades ordinarias

|                       | 2015              | 2014              |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                       | Dolares           | Dolares           |
| Ventas de servicios   | 413,494.37        | 177,112.37        |
| <b>Total Ingresos</b> | <b>413,494.37</b> | <b>177,112.37</b> |

## 5. Ganancia antes de impuestos

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

|   | 2015              | 2014              |
|---|-------------------|-------------------|
|   | Dolares           | Dolares           |
| Costo de ventas                             | 254,543.28        | 156,692.91        |
| <b>Total costos de inventarios y ventas</b> | <b>254,543.28</b> | <b>156,692.91</b> |

## 6. Gasto por impuestos a las ganancias

|                                   | 2015             | 2014             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
|                                   | Dolares          | Dolares          |
| Utilidad despues de participacion | 15,223.61        | 20,419.46        |
| <b>Impuesto a las ganancias</b>   | <b>15,223.61</b> | <b>20,419.46</b> |

## 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

|  | 2015             | 2014             |
|--|------------------|------------------|
|  | Dolares          | Dolares          |
| Cuentas por cobrar                         | 20,391.68        | 19,454.39        |
| <b>Total cuentas por cobrar corrientes</b> | <b>20,391.68</b> | <b>19,454.39</b> |

## 8. Propiedades, planta y equipo

|                           | 2015              | 2014              |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | Dolares           | Dolares           |
| Maquinarias y Equipos     | 725,189.74        | 212,394.31        |
| <b>Al 31 de diciembre</b> | <b>725,189.74</b> | <b>212,394.31</b> |

## 9. Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

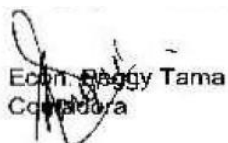
|                               | 2015                | 2014               |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|
|                               | Dolares             | Dolares            |
| Depreciacion acum maquinarias | -103,255.41         | -68,169.10         |
| <b>Al 31 de diciembre</b>     | <b>(103,255.41)</b> | <b>(68,169.10)</b> |

## 10. Cuentas comerciales por pagar

|                           | 2015             | 2014             |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           | Dolares          | Dolares          |
| Cuentas por pagar         | 65,842.66        | 29,538.95        |
| <b>Al 31 de diciembre</b> | <b>65,842.66</b> | <b>29,538.95</b> |

## 11. Equivalentes al efectivo

|                                     | 2015     | 2014             |
|-------------------------------------|----------|------------------|
|                                     | Dolares  | Dolares          |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 0.00     | 15,033.66        |
| <b>Al 31 de diciembre</b>           | <b>-</b> | <b>15,033.66</b> |

  
Econ. Ruddy Tama  
Contador