

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

TRANSBISAM S.A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del Cantón Quito el 12 septiembre de 1996, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 97.1.1.1 1108 del 12 de mayo de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 18 de junio de 1997.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito-Ecuador. Sus actividades principales son: servicio de transporte terrestre.

TRANSBISAM S.A., tiene como objeto social realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada a nivel nacional e internacional, sujetándose a las decisiones y resoluciones de la CAN, así como a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y a las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia, para cumplir con su objeto a compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y según resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, resuelve la aplicación de la Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de TRANSBISAM S.A.

3. Estados Financieros Básicos

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo Directo

4. Resumen de Principales Políticas Contables Aplicadas

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al inicio por su valor razonable que es normalmente el precio que tiene la transacción, para esto se considera que el valor razonable es el precio de venta o de compra que tiene un bien o servicio en un mercado, que nace como resultado del acuerdo al que llegan un comprador y un vendedor siendo los términos contractuales el precio que está influenciado por el mercado. Lo registramos a valor razonable ya que hay una carta acuerdo con los clientes sobre el pago del servicio en 30 días y el no cobro de interés alguno.

Nuestra entidad presta servicios a un cliente y le cobra un valor facturado, dicho pago debe realizarse antes de transcurridos 30 días,

nuestra empresa inicialmente reconoce una cuenta comercial por cobrar por el favor de la factura.

Al final del período contable la empresa medirá los instrumentos financieros al valor razonable sin financiamiento. La empresa al final del período contable (31 de diciembre de cada año), si el cliente aún no ha cancelado el importe adeudado y al no ser una transacción de financiamiento, suponemos que el cliente va a pagar el importe total facturado y , por ello , no se produce un deterioro del valor, en la medición posterior realizada el 31 de diciembre de cada año, la cuenta comercial por cobrar se seguirá midiendo al importe no descontado del efectivo que se espera recibir por lo cual nuestra política en este caso no aplica deterioro

En el caso de que el cliente no nos pague en los 30 días y si no hay un acuerdo de ampliación de plazo entre el cliente y la empresa, se aplicará el correspondiente deterioro. La política de la empresa es que no se cobre ningún valor por intereses ni ningún otro recargo por ningún motivo.

Se hizo un análisis de vencimiento de las cuentas por cobrar al final del ejercicio económico 2017 y se encontró que no existe cartera vencida, sino que su saldo corresponde a lo que se facturó al final del año y que el cliente paga en el mes de enero.

Adjunto cuadro para apreciar lo mencionado anteriormente.

FECHA	CLIENTE	NR. FACTURA	VALOR	PLAZO	FECHA CIERRE PERIODO	ANTIGÜEDAD CARTERA 31/12/2017
26/12/2017	PLASTICSACKS	001001000012012	277.20	30	31/12/2017	6
26/12/2017	R. DORON	001001000012014	300.00	30	31/12/2017	6
26/12/2017	R. DORON	001001000012015	300.00	30	31/12/2017	6
27/12/2017	R. DORON	001001000012016	600.00	30	31/12/2017	5
27/12/2017	R. DORON	001001000012017	600.00	30	31/12/2017	5
27/12/2017	R. DORON	001001000012018	600.00	30	31/12/2017	5
27/12/2017	R. DORON	001001000012020	300.00	30	31/12/2017	5
28/12/2017	R. DORON	001001000012021	300.00	30	31/12/2017	4
28/12/2017	R. DORON	001001000012022	300.00	30	31/12/2017	4
29/12/2017	INTEGRAL	001001000012023	400.00	30	31/12/2017	3
	SUMAN		3977.20			

La empresa tuvo que ajustar el deterioro de las Cuentas por Cobrar hasta dejar en el máximo permitido por la ley (Servicio de Rentas Internas), máximo 10% del total de las cuentas por cobrar).

e. Propiedades, plantas y equipos

Los elementos de propiedades, planta y equipo se registrarán como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

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 es un importe que se distribuye al activo en forma sistemática a lo largo de su vida útil, se aplica el método de línea recta.

Maquinaria y equipo 10 años con un valor residual del 10%

Muebles de oficina 20 años con un valor residual del 10%

Equipos de computación 8 años con un valor residual de la unidad monetaria es decir un dólar.

En este año no se adquirió ningún activo fijo.

f. Deterioro del valor de los activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Además en cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos 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 (o grupo de activos relacionados) 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

El deterioro del valor de los activos se registrará por el valor calculado como tal y se registrará en contabilidad como deterioro acumulado afectando al resultado del ejercicio.

g. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

h. Participación de los Trabajadores:

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, esto es el 15% de la utilidad.

i. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

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

El impuesto corriente usa las tasas impositivas y las leyes fiscales que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha en que se informa, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. En este año es el 22% que se obtiene luego de calcular el 15% trabajadores, esto previo a la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que la ley establece.

La empresa aplica a los activos y pasivos por impuestos diferidos cuando se reconocen por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de períodos contables futuros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a un importe que se incluye el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas que, conforme a las leyes fiscales aprobadas al final del período que se informe, espera que sean aplicadas cuando se realice el activo por impuesto diferido o se liquide el pasivo en el período siguiente o los siguientes de impuestos diferidos.

j. Beneficios a los empleados

Las pensiones de jubilación y desahucio se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán anualmente con cargo a resultados, incluyendo los valores por pérdidas o ganancias actuariales, los mismos que son reconocidos en el estado de resultados y considerados como un gasto no deducible.

k. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y nominativas. Cada acción tiene un valor de 0,04 centavos de dólar.

l. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando se vende servicios de transporte, el ingreso se lo reconoce e momento que prestó el servicio y existe la obligación del pago por parte del cliente. El reconocimiento inicial es al valor del mercado a fecha de la transacción.

m. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo en el ejercicio en curso cuando en Junta de Accionistas así lo decidieron.

n. Gastos

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

o. Información sobre Partes Relacionadas

Se han realizado en el año 2017 los siguientes pagos por servicios prestados por los accionistas y otros considerados partes relacionadas.

Servicios de transporte de carga	83955.00
Arrendamiento oficinas	4874.40
Honorarios representante legal	28224.00
Gastos laborales	40767.64

NOTA (1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	AÑO 2017	AÑO 2016
CAJA MENOR	0.00	100.00
BANCO PICHINCHA	72867.75	87905.44
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	72867.75	88005.44

NOTA (2) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CLIENTE	AÑO 2017	AÑO 2016
R DORON	3300.00	9300.00
PLASTICSACKS	277.20	0.00
INTEGRAL DE EMPAQUES	400.00	0.00
TOTAL	3977.20	9300.00

NOTA (3) PROVISION PARA INCOBRABLES

CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
PROVISION INCOBRABLES	397.72	433.69
TOTAL PROVISION INCOBRABLES	397.72	433.69

NOTA (4) OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

NOMBRE	AÑO 2017	AÑO 2016
PUNTO NET	0.00	0.86
RETENCION A FAVOR	30.80	1925.70
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	0.00	2471.49
CREDITO TRIBUTARIO	2179.73	0.00
TOTAL	2210.53	4398.05

NOTA (5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
MUEBLES Y ENSERES	1510.30	1510.30
DEPRECIACION ACUMULADA	-1310.6	-1288.6
EQUIPO DE OFICINA	2310.43	2310.43
DEPRECIACION ACUMULADA	-2079.39	-2079.39
EQUIPO DE COMPUTACION	4963.95	4963.95
DEPRECIACION ACUMULADA	-3080.18	-2802.14
TOTAL ACTIVO FIJO	2314.51	2614.55

NOTA (6) PASIVO CORRIENTE

CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
IESS POR PAGAR	589.35	589.35
SRI POR PAGAR	9091.14	12398.39
TRABAJADORES POR PAGAR	4870.56	8883.68
PROMISIONES POR PAGAR	500.83	491.67
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	141.74	130.62
TOTAL	15193.62	22493.71

NOTA (7) PASIVO NO CORRIENTE

NOMBRE	AÑO 2017	AÑO 2016
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA:	726.50	654.60
RESERVA JUBILACION PATRONAL	16866.61	15464.30
RESERVA DESAHUCIO POR PAGAR	5405.62	4904.11
TOTAL	22998.73	21023.01

NOTA (08) PATRIMONIO

CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	13802.87	13802.87
RESERVA FACULTATIVA	4705.61	4705.61
RESERVA DE CAPITAL	3248.51	3248.51
RESERVA ADOP. NIFFS	-829.5	-829.5
UTILIDAD DEL EJERCICIO	21052.43	38634.14
TOTAL	<u>42779.92</u>	<u>60361.63</u>

NOTA (9) INGRESOS

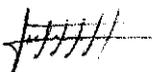
CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
VENTA SERVICIOS	237520.00	278090.00
OTRAS RENTAS	52.02	22401.63
TOTAL	<u>237572.02</u>	<u>300491.63</u>

NOTA (10) GASTOS

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
GASTOS DE VIAJE	100.00	235.77
GASTOS LABORALES	40767.64	55283.69
GASTOS DE VENTA	0.00	498.00
GASTOS ADMINIS. Y FINANCIEROS	175651.95	205840.03
TOTAL	<u>216519.59</u>	<u>261857.49</u>

NOTA (11) GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

CUENTA	Año 2017	Año 2016
PARTICIPACION TRABAJADORES	4870.56	8883.68
IMPUESTO RENTA	6547.40	11706.69



SRA. LOLA SOTO

CONTADORA



SR. MILTONSANCHEZ

GERENTE