

# **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 1.- INFORMACION GENERAL
- 2.- POLITICAS CONTALES SIGNIFICATIVAS
  - 2.1 BASES DE PRESENTACION
  - 2.2 CLASIFICACION DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES
  - 2.3 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
  - 2.4 CUENTAS POR CORAR
  - 2.5 INVENTARIOS
  - 2.6 MOBILIARIO, VEHICULOS Y EQUIPOS
  - 2.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
  - 2.8 IMPUESTOS
  - 2.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS
  - 2.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
  - 2.11 RECONOCIMIENTO DE GASTOS
  - 2.12 COMPENSACION DE SALDOS Y TRASFERENCIAS
- 3.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FIANANCIEROS
- 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONATLES CRITICOS

## **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

### **Notas explicitarías a los estados financieros**

- 1. TRASNEPM C.A. .:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura legalmente inscrita en el registro mercantil.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a dar el servicio de transporte de carga pesada

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA.: Quito, Calle Ayapamba

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC 1791436709001 .

El capital accionario esta dividido en

Sandra Natalia Moposita Morale	<b>20%</b>
Miriam Yolanda Lopez Mena	<b>20%</b>
Jenny Guadalupe Sanguña Jacome	<b>20%</b>
Ligia Adriana Quishpe Sañay	<b>20%</b>
Katiuska Coromoto Gallegos Mero	<b>20%</b>

## **2** Políticas contables significativas

### **2.1** Base de la presentación

Los estados financieros de **TRASNEPM C.A.** 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

## **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (*continuación*)**

##### **2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

##### **2.3 Efectivo y sus equivalentes**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y de

NOTA No 1

BANCOS	\$ 133.52
--------	-----------

El saldo de la cuenta Bancos se muestra de la siguiente manera

##### **2.4 Cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Al cierre de este ejercicio el saldo de esta cuenta es de \$963.46 y existe crédito tributario de impuesto a la renta por un valor de 75.60

## TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (continuación)

##### 2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado. Los saldos al 31 de Diciembre del 2014.

##### NOTA No 3

No Existen ya que es una compañía que sus ingresos son por comisiones de venta de tickets.

##### 2.6 Mobiliario, vehículos y equipos

El mobiliario, vehículos y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario, vehículos y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

CONCEPTO	VIDA UTIL
Edificios	20 ANOS
Mueles y Enseres	10 ANOS
Maquinaria y Equipos	10 ANOS
Equipos de Computación	3 ANOS
Vehículos y Equipos de Transportes	5 ANOS

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, vehículos y equipos en forma anual.

## **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (*continuación*)**

##### **2.7 Mobiliario, vehículos y equipos**

###### **Retiro o venta del mobiliario, vehículos y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

NO EXISTE costo histórico al 31 diciembre 2013

##### **2.8 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

#### **NOTA No 4**

CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

\$1072.90

##### **2.9 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

###### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada período.

###### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (*continuación*)**

##### **Impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2014 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos (23% en el año 2011).

#### **2.10 Beneficios a empleados**

##### **2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por esahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados. Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. La compañía no ha efectuado provisión alguna por este concepto.

##### **2.10.3 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

## **TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los vendidos, en el grado usualmente asociado, y retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **2.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

#### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### **(3) Administración del riesgo financiero**

**En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:**

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados

entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

## **Notas explicativas a los estados financieros**

**(4)**

### **Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables

#### **(4.1) Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre del 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.

Durante el año 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

#### **(4.2) Vida útil del mobiliario, vehículos y equipos**

Como se describe en la política del mobiliario y equipo, la Compañía revisa la vida útil estimada al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.



Gustavo Rueda

**TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.**