

COMPAÑÍA BOSMEG S.A.

1. Antecedentes

La Compañía BOSMEG S.A. es una sociedad anónima cuyas instalaciones se encuentran ubicadas en el Km 7 margen derecho de la Vía Santo Domingo - Quito, en la Parroquia Chiguilpe de la ciudad de Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. según el expediente No 90185 de la Superintendencia de Compañías, su RUC es 1791780094001 cuya actividad es el Transporte de Carga Pesada por carretera.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos 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), Las normas internacionales de Contabilidad (NIC). Están presentados en dólares americanos como unidad monetaria que está vigente en el Ecuador.

Cuentas por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores de las cuentas por cobrar y o tras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si esto ocurriere se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por el deterioro de dichos valores.

La provisión para cuentas incobrables se la realizará en base a los porcentajes establecidos por leyes vigentes, la que disminuye el valor de las cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios lo constituyen los insumos y bienes destinados para el consumo en las actividades de transporte de combustibles, se expresan al importe menor que es su costo. Se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al término del ejercicio económico informado, (31 de diciembre).

Propiedad, Planta y Equipo

Está representado por los bienes Muebles e Inmuebles que dispone la compañía las mismas que le sirven para su trabajo diario y del cumplimiento de sus objetivos, forma parte de su patrimonio fijo. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo

permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada. El costo de las mejoras, de carácter permanente, serán añadidos al valor de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo y el valor de reparaciones y mantenimiento serán cargadas directamente al gasto;

El método de depreciación será el de línea recta y se aplican los años de vida útil reconocidos legalmente, cuya distribución se reflejará en forma detallada en un cuadro de estimación depreciable para cada activo.

Se procederá a dar de baja a los bienes en Propiedad, Planta y Equipo que ya no puedan ser utilizados en la compañía, mediante un acta en presencia del gerente, presidente y comisario de la compañía.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. Los ingresos por el servicio de transporte de carga pesada se consideran como tales a la prestación del servicio y la emisión de la respectiva factura de aceptación del servicio. Los ingresos por cuotas de administración y cuotas extras, se reconocen al momento de realizarse la aportación, los ingresos por traspasos de acciones se reconocen al realizar la transferencia de acciones.

Impuesto a las ganancias

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

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido está calculado con el 22%.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Acreedores comerciales y otros acreedores.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Existen otros valores pendientes de pago a otros acreedores como son los organismos de control del Ecuador, cuya liquidación de pago se lo realiza mes a mes por cuánto dichas provisiones se liquidan al siguiente período económico.

Beneficios a los empleados

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 está cubierto por el programa.

Se mantiene las provisiones por los beneficios que las leyes de protección a los trabajadores dispone.

	Al 31 Diciembre del 2014	Al 31 Diciembre del 2013
NOTA .- 3 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos Por Venta de Insumos		
Ingresos por Servicios de Transporte	46.589,72	60.361,00
Cuotas de Administración	9.994,31	7.880,75
Cuotas de Ingreso	1.500,00	1.150,00
Total ingresos por actividades ordinarias	58.084,03	69.391,75

NOTA .-4 COSTO DE VENTAS		
Costo de Ventas de Transporte	42.436,85	53.830,48
Costo de Ventas de Insumos		
Inventario Inicial		
Compras Netas		
Disponible para la Venta	-	-
Inventario Final		
Costo de Ventas de Insumos	-	-
Costo Iva Factor Proporcional		
TOTAL COSTO DE VENTAS	42.436,85	53.830,48

NOTA .-5 OTROS INGRESOS		
Intereses Ganados	0,25	5,63
Otros Ingresos(pérdidas) otros resultados integrales	895,10	55,80
Otros Ingresos (contribución socios)	180,36	453,01
Total otros ingresos	1.075,71	514,44

En el rubro otros ingresos se encuentra registrado mediante la cuenta de ingresos (pérdidas) otros resultados integrales, en la cual se registra el valor correspondiente al ajuste a la provisión por Jubilación patronal al correspondiente la secretaria que renuncia en el mes de septiembre del presente ejercicio económico.

NOTA .- 6 GASTOS EN EL PERSONAL		
Gastos Sueldos	4.018,82	3.876,72
Décimo Tercer Sueldo	274,80	349,54
Décimo Cuarto Sueldo	384,68	291,50
Vacaciones	104,39	161,52
Aporte Patronal IESS	488,38	471,00
Fondos de Reserva	252,83	323,04
Jubilacion Patronal	81,00	218,00
Desahucio Trabajadores	215,28	37,00
Total Gastos en el Personal	5.820,18	5.728,32

NOTA .- 7 Gastos por Servicios Profesionales		
Honorarios Profesionales	3.070,18	2.488,77
Gastos Bancarios	65,68	93,70
Gratificaciones	365,22	91,43
Pagos en Notarias y Reg.Mercantil	199,97	132,19
Publicidad	208,33	
Total gastos por Servicios Profesionales	3.909,38	2.806,09

En este período contable, se realizó la elaboración y registro de la Escritura reformada de acuerdo a disposiciones de la Agencia Nacional de Tránsito.

	Al 31 Diciembre del 2014	Al 31 Diciembre del 2013
NOTA 8.- Gastos Generales y de Oficina		
Gasto Arriendos	1.899,12	1.714,07
Transporte	319,55	155,83
Papelería y Útiles de Oficina	260,24	311,57
Gasto Teléfono	691,95	603,47
Refrigerios	139,45	355,75
Fotocopias	29,02	11,80
Gasto Mantenimiento	172,46	84,21
Gasto Correos y Encomiendas	53,95	79,35
Servicios Básicos	106,99	97,90
Publicación Comunicaciones	60,48	77,40
Agazajo Navideño	2.849,35	2.017,37
Total Gastos Generales y de Oficina	6.582,56	5.508,72

Los gastos de transporte se incrementaron en este período económico, por cuánto para registrar la reforma a la escritura de la Compañía se realizaron viajes a la ciudad de Quito a la Superintendencia de compañías.

NOTA 9.- Gastos Contribuciones e Impuestos

Patente Municipal	-	49,07
Imp.Ley Discapacidad IESS	2,76	
Impuesto 1.5 Activos Fijos	-	18,00
Multas e intereses	1,65	12,67
Total Gastos Contribuciones e Impuestos	4,41	79,74

NOTA 10.- Gastos Depreciaciones Activos Fijos

Depreciación Muebles de Oficina	46,76	69,36
Depreciación de Equipo de Oficina	16,50	16,50
Depreciación de Equipo de Computación	99,50	141,04
Total Gastos Depreciaciones Activos Fijos	162,76	226,90

Se aplica el método legal o en línea recta, considerando las fechas de adquisición de cada bien.

NOTA 11.- Provisiones Cuentas por Cobrar

Provisión Cuentas Incobrables	38,44	119,23
Provisión Deterioro Ctas por Cobrar		
Total Provisiones Cuentas por Cobrar	38,44	119,23

GASTOS NO OPERACIONALES

NOTA 12.- Gasto Pérdidas Varias (Baja Activos Fijos)		14,26
Total gastos no operacionales	-	14,26

	Al 31 Diciembre del 2014	Al 31 Diciembre del 2013
NOTA 13.- Gasto por Impuesto a las Ganancias		
Gasto impuesto a la Renta Corriente	60,29	300,58
Total por Gasto por Impuesto a las Ganancias	60,29	300,58

El impuesto a las ganancias se calcula el 22% de la utilidad del año, según la legislación fiscal vigente. El gasto de \$ 60,29 por impuestos a las ganancias del año 2014, difiere del importe que resulta de aplicar la tasa imponible del 22% debido a que los gastos por multas e intereses (\$1,65) y las provisiones para jubilación Patronal (\$81,00) y Desahucio (\$ 17,00), pues no se consideran como gastos deducibles para el cálculo del impuesto fiscal, por cuánto son diferidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIFF'S para las PYMES).

NOTA14 .- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar	4.808,96	11.923,20
Pagos Anticipados Servicios	250,00	66,23
Crédito Tributario por Impuestos	1.234,54	1.162,34
	6.293,50	13.151,77
(-) Provisión Cuentas Incobrables	305,79	267,35
(-) Deterioro de Cuentas por Cobrar	400,00	400,00
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.587,71	12.484,42

En este período económico el ciclo de las cuentas por cobrar a sido efectivo, por cuánto se han realizado los cobros oportunamente, por lo que no necesario ningún ajuste de acuerdo a las normas Internaciones de Información Financiera para las pequeñas y Medianas empresas (NIIF'S para las PYMES).

NOTA 15 .- Inventarios

Inventario de suministros para servicios		
Inventario de insumos	1.069,95	1.724,70
Total Inventarios	1.069,95	1.724,70

Se mantiene en inventario de insumos, el saldo del material de seguridad e insumos para el servicio de transporte de carga de combustibles, hasta que se consuman en su totalidad.

NOTA 16.- Propiedad, Planta y Equipo.

2014	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TOTAL
COSTO				
1 de Enero del 2014	165,00	1.124,60	383,11	1.672,71
Adiciones				-
Bajas				-
Saldo 31 Diciembre del 2014	165,00	1.124,60	383,11	1.672,71
Depreciación acumulada				
1 de Enero del 2014	138,00	389,03	254,44	781,47
Depreciación anual	16,50	46,76	99,50	162,76
Bajas				-
Saldo 31 Diciembre del 2014	154,50	435,79	353,94	944,23
Importe en libros				
Saldo 31 de Diciembre del 2014	10,50	688,81	29,17	728,48

Los bienes que la empresa mantiene en los rubros de propiedad planta y equipo, se encuentran a un valor razonable, por cuánto tienen su vida útil y su estado de conservación han sufrido desgaste debido al uso diario.

2013	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TOTAL
COSTO				
1 de Enero del 2013	165,00	548,95	370,54	1.084,49
Adiciones		575,65	70,61	646,26
Bajas			(58,04)	(58,04)
Saldo 31 Diciembre del 2013	165,00	1.124,60	383,11	1.672,71
Depreciación acumulada				
1 de Enero del 2013	121,50	319,67	157,18	598,35
Depreciación anual	16,50	69,36	141,04	226,90
Bajas			(43,78)	(43,78)
Saldo 31 Diciembre del 2013	138,00	389,03	254,44	781,47
Importe en libros				
Saldo 31 de Diciembre del 2013	27,00	735,57	128,67	891,24

Los bienes que la empresa mantiene en los rubros de propiedad planta y equipo, se encuentran a un valor razonable, por cuánto su tiempo de vida útil y su estado de conservación son regulares, debido al uso y desgaste que se los ha dado hasta la fecha. Con respecto al equipo de computación se dio de baja la impresora Multifunción, dañada por variaciones de voltaje se quemó. Se adquirió sillas de plástico para las reuniones con los señores socios, al igual que se adquirió una estación para secretaria para mejorar la imagen de la compañía(esto se realizó en el ejercicio económico 2013), en la actualidad mantenemos los mismos bienes.

NOTA 17.- Otros Activos

Activos por Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases correspondientes fiscales (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual y estimada futura, es probable que se recupere.

(a) El beneficio por largos períodos de servicio (Nota 5)se reversa la provisión por Beneficios por largos períodos de servicios, por cuánto sale de la empresa la señorita secretaria, quien tenia un tiempo de siete años de servicio en la empresa, la provisión por cargos a este año, se lo contabiliza directamente al gasto por considerársela como un gasto irrelevante.

A continuación se realiza un detalle de los activos por impuestos diferidos.

	Deterioro de Cuentas por Cobrar	Beneficios por largos períodos de servicios	Total
Cargo a resultados del año	88,00	165,90	253,90
1 de enero del 2014	88,00	165,90	253,90
Bajas por renuncia de empleados		165,90	165,90
Cargo a resultados del año		-	-
31 de diciembre del 2014	88,00	-	88,00

	Al 31 Diciembre del 2014	Al 31 Diciembre del 2013
NOTA 18.- Otras Obligaciones Corrientes		
Cuentas por Pagar Empleados	457,02	1.838,71
Cuentas por Pagar IESS	75,06	130,47
Cuentas por Pagar al SRI	302,34	198,56
Total Otras Obligaciones Corrientes	834,42	2.167,74

NOTA 19.- Impuesto a la Renta por Pagar

El impuesto a la renta por pagar esta compuesto por el Impuesto a las ganancias corrientes que se obtiene de la utilidad del ejercicio (Nota 13), más la suma del impuesto a la renta diferido (Nota 17) que se le conoce como diferencias temporarias, las mismas que se espera reduzcan los impuestos futuros, que en este ejercicio económico por un este impuesto irrelevante se lo contabilizó como gasto corriente.

A continuación se presenta el detalle del impuesto a la renta del ejercicio económico por Pagar.

Impuesto a la Renta Corriente por Pagar	60,29	300,58
Impuesto a la Renta Diferido por Pagar		56,10
Total por Gasto por Impuesto a las Ganancias	60,29	356,68

NOTA 20.- Obligaciones a Largo Plazo por Beneficios a Empleados

La obligación por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por la normativa vigente, se basa en una valoración actuarial integral con fecha al 31 de Diciembre del 2014, y se detalla a continuación:

	Provisión por Jubilación Patronal	Provisión para Desahucio a Empleados	Total
Cargo a resultados del año 2013	1.061,00	183,00	1.244,00
1 de enero del 2014	1.061,00	183,00	1.244,00
Cargo a resultados del año	81,00	17,00	98,00
Ajuste ganancia actuarial	(1.061,00)	(183,00)	(1.244,00)
31 de diciembre del 2014	81,00	17,00	98,00
	Provisión por Jubilación Patronal	Provisión para Desahucio a Empleados	Total
Cargo a resultados del año 2012	843,00	146,00	989,00
1 de enero del 2013	843,00	146,00	989,00
Cargo a resultados del año	218,00	37,00	255,00
31 de diciembre del 2013	1.061,00	183,00	1.244,00

NOTA 21.- Aprobación de Balances

Se espera en Junta de Accionistas, la lectura y aprobación de los nuevos saldos bajo 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).


 Cleber Manobanda
 Gerente


 Martha Parra
 Contadora