

TRANSMASERVEN S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

1. INFORMACION GENERAL

TRANSMASERVEN S.A. (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 02 de Mayo del 2007, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Quinta del cantón Machala con fecha 18 de Mayo del 2007.

OBJETO SOCIAL: La construcción de edificios completos o partes de edificios incluye obras nuevas, ampliaciones, reformas, reparaciones, erección de estructuras o edificios prefabricados. Alquiler de maquinaria y equipos de construcción, incluso camiones, grúa dotado de operario. Construcción de instalaciones industriales, instalación, mantenimiento y reparación de cañerías, sanitarios, otras instalaciones de fontanería. Venta especializada de materiales de construcción de piedra.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, de este contrato de constitución de la compañía del 18 de Mayo del 2007.

DOMICILIO PRINCIPAL DELA EMPRESA: Av. General Serrano no. 1010 E/ Calles Santa Rosa y Palmeras

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC 0791727243001

2. BASES DE PRESENTACION

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros PYMES.

2.1 BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros dela empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La preparación de estos Estados Financieros han sido preparados a partir delos registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- o Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en la Junta General de Socios.
- o Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- o De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros dela empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la junta General de socios celebrada el 28 de marzo del 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMS".

2.2. MONEDA

a) Moneda Funciona y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

- b) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de pérdidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo equivalentes de efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

2.3 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la presentación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4 INFORMACION REFERIDA AL EJERCICIO 2015

Conforme a lo exigido por la sección 35, la información contenida en el ejercicio 2015 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2014.

2.5 PERIODO CONTABLE

- Estado de Situación financiera al 31 de Diciembre 2015
- Estado de Resultado
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Flujos de efectivo por el periodo desde 01 enero al 31 diciembre 2015

2.6 CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimientos igual o inferior doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese periodo.

En la conciliación del patrimonio no existieron ajustes debido a que la compañía se mantuvo sin movimientos año 2015.

3. PRINCIPIOS, POLITICA CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación de ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalente del efectivo.

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

3.2.1 CLASIFICACION

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a valor razonables con cambios en resultados.
- b. Activos financieros disponibles para la venta
- c. Mantenidos hasta el vencimiento.
- d. Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados
- e. Otras cuentas por cobrar relacionadas
- f. Otras cuentas por cobrar
- g. Provisión cuentas incobrables

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros, La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

- a. **ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**
En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.
- b. **ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA**
Son activos financieros que en un momento posterior su adquisición u origen, fueron designados para la venta, Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se deben reconocer como un componente separado (ORI_Superavit de Activos Financieros disponibles para la venta).
- c. **ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO**
Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.
- d. **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**
Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación, si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presenta como activos no corrientes.
Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un compromiso de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que esta línea con la práctica de mercado.
Las transacciones con partes relacionadas se relacionadas se presentaran por separado.

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, o inventarios de suministros, herramientas, repuestos y materiales, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado", el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio o empresa, menos los costos variables de venta.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos).

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	20 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos, Equipo de transporte y equipo caminero móvil	5 años
Otros activos fijos	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustados y a su nueva vida útil restante, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la compañía, las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de la compañía, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirán un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.7 PROVISIONES

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

La gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

3.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valoradas con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

3.9 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10 PARTICIPACION A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados de ejercicio en que se devenga, el 15 % de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de trabajo.

3.11 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados financieros se prepara normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.12 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- o Actividades Operativas: actividades típicas dela empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación
- o Actividades de Inversión: Son las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- o Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- o Flujos de efectivo: Entradas y salidas de dinero de efectivo y de sus equivalentes, entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgos significativo de alteraciones en su valor.

3.13 SITUACION FISCAL


Al cierre de los estados financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente con la aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Com Ma. Elizabeth Ramirez

CONTADORA

C.P.A 27436