

TRASOCAR S.A. TRANSPORTE ASOCIADO DE CARGA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

TRASOCAR S.A. TRANSPORTE ASOCIADO DE CARGA, es una Sociedad Anónima, constituida en el año 2008. El domicilio de la empresa es en la Ciudadela Unioro, manzana 34, villa 5, de la ciudad de Machala, Provincia El Oro. Su actividad principal es transporte de carga por carretera a nivel nacional.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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. Se establecen las políticas contables significativas utilizadas en la nota 3.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales, menores a 30 días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

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 a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres 10 por ciento.

Equipo de Cómputo 33.33 por ciento.

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.

ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales 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 con su importe en libros.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

Las cuentas por pagar a socios por préstamo están registradas a valor razonable sin intereses, aprobadas en juntas anteriores.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta del servicio se reconoce cuando el servicio es prestado.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

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. 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 se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido. El personal es a tiempo completo, a excepción de los administradores, según su nombramiento.

NOTA 4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

BANCO PICHINCHA

La empresa tiene cuenta corriente y de ahorros en el Banco Pichincha, contablemente quien cerró con saldo fue la cuenta de ahorro N. 966177100

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	BANCOS	CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	5,57	CONCILIADO CON CUENTA DE AHORRO
SUBTOTAL			5,57	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Nuestros principales clientes son las empresas de cartones INCARPALM y ESURSA, quién registro saldo contable fue la empresa INCARPALM :

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	CLIENTES	INCARPALM	24.628,25	EL DETALLE DE OTRAS CTAS Y DTOS POR COBRAR SE ENCUENTRA CUADRADO VS LA CONTABILIDAD
SUBTOTAL			24.628,25	

La gerencia decidió dar de baja a OTRAS CUENTAS POR COBRAR por un valor de \$ 1.054,91; contra valor PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES que sumaban a la fecha \$ 1.009,00; debido a su incobrabilidad por dos años.

ANTICIPOS PROVEEDORES:

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre del 2014 son:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	ANTICIPOS	ANTICIPO VIATICOS	40,89	EL DETALLE DE OTRAS CTAS Y DTOS POR COBRAR SE ENCUENTRA CUADRADO VS LA CONTABILIDAD
31/dic./14		ANTICIPO PROVEEDORES	25,27	
SUBTOTAL			66,16	

ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre del 2014 son los siguientes:

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	AIC	RETENCION A LA RENTA 1%	4.021,49	
31/dic./14		CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA AÑOS ANTERIORES	3.359,62	
SUBTOTAL			7.381,11	

El anticipo de Impuesto a la renta calculado en el año 2013, por un valor de \$ 2.994,13; en el año 2014 se convirtió en impuesto único de I.R., registrándolo como un gasto no deducible en el período.

ACTIVOS NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	P.P.E	ACTIVO FIJO REPRESENTADO EN CONTABILIDAD	395,29	
SUBTOTAL			395,29	

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	P.P.E	ACTIVO FIJO REPRESENTADO EN CONTABILIDAD	1.050,00	
SUBTOTAL			1.050,00	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	P.P.E	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	572,22	
SUBTOTAL			572,22	

ACTIVO INTANGIBLE

SISTEMA CONTABLE

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14		ACTIVO FIJO REPRESENTADO EN CONTABILIDAD	503,57	
SUBTOTAL			503,57	

AMORTIZACIÓN ACTIVO INTANGIBLE:

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	P.P.E	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	159,46	
SUBTOTAL			159,46	

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADO LOCAL

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	CXP	CUENTAS Y DTOS POR PAGAR PROVEEDORES	6.696,93	EL DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR SE ENCUENTRA CUADRADO VS LA CONTABILIDAD
SUBTOTAL			6.696,93	

C U E N T A S Y D O C U M E N T O S P O R P A G A R N O R E L A C I O N A D O L O C A L

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	CXP	C U E N T A S Y D T O S P O R P A G A R P R O V E E D O R E S	115,27	E L D E T A L L E D E C U E N T A S P O R P A G A R S E E N C U E N T R A C U A D R A D O V S L A C O N T A B I L I D A D
31/dic/14	CXP	C U E N T A S P O R P A G A R E M P L E A D O S	917,97	
S U B T O T A L			1.033,24	

O T R A S O B L I G A C I O N E S C O R R I E N T E S

C O N L A A D M I N I S T R A C I O N T R I B U T A R I A

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14	COMPRAS	R E T E N C I O N E S E N L A F U E N T E D E R E N T A 1 %	390,60	S E C A N C E L A E L S I G T E . M E S .
31/dic./14	COMPRAS	R E T E N C I O N E S E N L A F U E N T E D E R E N T A 10 %	16,67	
31/dic./14	COMPRAS	R E T E N C I O N E S E N L A F U E N T E D E R E N T A 2 %	1,50	
31/dic./14	COMPRAS	R E T E N C I O N E S D E I V A 100 %	20,00	
31/dic./14	COMPRAS	I M P U E S T O S P O R P A G A R	15,11	S E D A D E B A J A E N E L S I G U I E N T E P E R I O D O C O N C R E D I T O T R I B U T A R I O
31/dic./14		I M P U E S T O S I R P O R P A G A R	1.068,95	
S U B T O T A L			1.512,83	

CON EL IEES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	PROV.	APORTES PERSONALES 9,45 %	69,57	VALOR QUE SE PAGA EL 15 DE ENERO DE 2015
31-dic.-14	PROV.	APORTES PATRONALES 11,15 %	82,00	
31-dic.-14	PROV.	IECE Y SETEC	7,36	
31-dic.-14	PROV.	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	32,66	
31-dic.-14	PROV.	FONDOS DE RESERVA	28,96	
SUBTOTAL			220,55	

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	PROV.	PROVISIÓN DECIMO TERCERO	61,25	SE PAGA EL 24 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO
31-dic.-14	PROV.	PROVISIÓN DECIMO CUARTO	486,71	SE PAGA HASTA EL 15 DE MARZO
31-dic.-14	PROV.	PROVISIÓN VACACIONES	723,36	CUANDO EL TRABAJADOR CUMPLE UN AÑO DE TRABAJO
SUBTOTAL			1.271,32	

PARTICIPACIÓN 15% EMPLEADOS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	PROV.	PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS 15%	405,90	UTILIDAD HACER DISTRIBUIDA EN ABRIL 2015
SUBTOTAL			405,90	

ANTICIPO DE CLIENTES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	ANTICIPO	ANTICIPO DE CLIENTES	200,00	
SUBTOTAL			200,00	

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	PRESTAMO	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	13.912,38	VALOR HACER DEVUELTO EN DICIEMBRE 2015
31-dic.-14	CXP	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	1.740,00	
SUBTOTAL			15.652,38	

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	CXP	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.220,81	
SUBTOTAL			3.220,81	

PASIVOS DIFERIDOS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	CXP	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	89,52	
SUBTOTAL			89,52	

En el año 2013, existe un error en el momento de contabilizar los saldos iniciales a un nuevo sistema contable, debido a que los pasivos por impuestos diferidos fueron contabilizados dentro de la cuenta Resultados Acumulados por Adopción Primera vez, en el año 2014 se hace la respectiva reclasificación.

OTROS PASIVOS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31-dic.-14	CXP	OTROS PASIVOS	402,85	
SUBTOTAL			402,85	

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS ACCIONISTAS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre son las siguientes:

FECHA	TIPO / TRANSC.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
31/dic./14		CAPITAL SUSCRITO	800,00	
31/dic./14		RESERVA LEGAL	400,00	
31/dic./14		GANANCIAS ACUMULADAS	563,64	
31/dic./14		RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPC. PRIMERA VEZ NIIF	-402,85	
31/dic./14		UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.231,15	
SUBTOTAL			2.591,94	

En el año 2013, las cuentas Ganancias Acumuladas y Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF, fueron contabilizados por error sus saldos iniciales al cambiar a un nuevo sistema. La cuenta Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF al año 2012 tiene un saldo deudor, en el momento de contabilizar en el nuevo sistema se lo contabiliza con saldo acreedor, y a la vez se afectó a la cuenta de Ganancias Acumuladas, ya que se la registro a la ganancia menos los Resultados Acumulado por Adopción primera vez NIIF, el Patrimonio no se ve afectado, ni a la utilidad a distribuir a socios. En el año 2014 se corrige el error quedando la utilidad en si acumulada es decir la utilidad líquida más el valor por Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF a la vez quedando esta con saldo deudor.

NOTA 5.- GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

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

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta de servicio por transporte \$ 402.145,14

OTROS INGRESOS

Otros ingresos procedentes de cuotas fijadas entre los accionistas para cubrir gastos administrativos, pérdidas de cartón y la venta de acciones por un valor de \$ 30.725,47.

COSTOS Y GASTOS:

Compra servicios prestados \$ 408.410,46

Costo por pérdida de cartón \$ 107.23

Gastos Administrativos y Financiamiento \$ 21.646,92

DETALLE	VALOR
Ingresos por Actividades Ordinarias	402.145,14
Otros Ingresos	30.725,47
TOTAL INGRESOS	432.870,61
(-) Total costos y gastos	- 430.164,61
= Ganancia antes de impuesto	2.706,00
(-) 15 % Participación a Trabajadores	-405,90
(-) 22 % Impuesto a la Renta	-1.068,95
UTILIDAD LIQUIDA	\$ 1.231,15