

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

Compañía Delisertrans es una organización de derecho privado, que funciona con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Compañía Delisertrans se dedica al transporte de mercadería por carretera a nivel nacional e internacional, representada legalmente por un Gerente y todas sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es en la Provincia del Carchi, cantón Tulcán.

Compañía Delisertrans no tiene vehículos a su nombre habilitados legalmente para el transporte, siendo una entidad que representa con el permiso de operaciones a sus socios quienes son los propietarios individuales de sus unidades.

Tiene su domicilio en la ciudad de Tulcán, al 31 de diciembre de 2012 cuenta con 109 socios y realiza su actividad desde enero del 2007.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a. Sistema contable y Estados Financieros

Compañía Delisertrans, maneja la contabilidad, en su contexto general basado en Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas internacionales Financieras y Ley de Régimen Tributario Interno además de sus Políticas Contables.

Su período contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad que permite reconocer sus hechos económicos. De acuerdo con estas normas Delisertrans presenta los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio.

b. Activos y Pasivos

Los activos de Delisertrans, están constituidos principalmente por Efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo. Distribuidos en Activo corriente y activo no corriente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La compañía maneja un fondo de caja chica por 100.00usd, cuyo fondo de reposición se realiza cada 30 días y es utilizado para gastos menores emergentes.

Los valores depositados en entidades financieras conforman la cuenta bancos, la misma que se controla mediante conciliaciones bancarias periódicas. La cuenta se la utiliza para recaudo de de clientes y desembolsos a proveedores, se la contabiliza utilizando el principio de partida doble.

Cuentas por cobrar

Compañía Delisertrans, al finalizar el año 2012, tiene un activo exigible que comparado con el año 2011 ha crecido sustancialmente, considerando que las actividades de la empresa se incrementaron.

Del 100% de Activo Exigible conformado por documentos y cuentas por Cobrar No relacionados distribuidos de la siguiente manera 50% corresponde a cuentas por cobrar clientes (51351.04) , el 11% corresponde a Crédito tributario por concepto de retenciones de clientes (11857.65usd); y un 39% en cuentas por cobrar a terceros por diversos conceptos.

Propiedades y equipos

Compañía Delisertrans al ser una empresa de servicio no posee un activo fijo representativo, únicamente muebles y equipos necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones. Las adiciones se registran contablemente por el costo de adquisición, más todas las erogaciones necesarias para que pueda entrar en servicio. Los retiros se descargan por el respectivo valor neto en libros; la diferencia entre este último y el precio de venta se registra en cuentas de resultados.

La compañía es propietaria de un terreno que se clasifica como activo No depreciable avaluado actualmente por un valor de 4982.00usd.

Cuentas por pagar

Esta cuenta se encuentra al finalizar el año 2012 con saldo de 83453.98 que corresponde a cuentas por pagar de proveedores.

c. Ingresos y egresos

Se consideran ingresos de acuerdo con la política contable de Delisertrans los derivados de la actividad propia de la entidad como es el transporte de mercadería por carretera y las cuotas mensuales que pagan los accionistas para el mantenimiento administrativo de la compañía.

Los Gastos están representados en mayor porcentaje por los fletes cancelados a los proveedores del servicio de transporte , más los gastos propios de la administración como son Sueldos, beneficios sociales, comisiones , servicios básicos y otros servicios propios de la actividad (cargues, descargues, bodegaje, envíos,).

d. Patrimonio

El patrimonio está conformado por su capital, los aportes que se impusieron legalmente a los accionistas, y la ganancia/perdida que se genera en el periodo.

En el año 2012, existe una mínima ganancia que se registra como tal en este periodo.

e. Régimen impositivo

De acuerdo con lo establecido en la LRTI está obligado a pagar el Impuesto a la Renta de sociedades, así como los impuestos complementarios.

NOTA 3

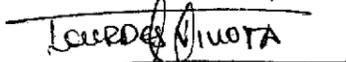
CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre de balance

Los acontecimientos que tengan lugar entre la fecha de cierre anual de cuentas (diciembre 31) y la fecha en la que la Gerencia los aprueba darían lugar a ajustes a los estados financieros, si tales acontecimientos afectan de forma significativa la situación financiera o sus resultados.

En el caso de compañía Delisertrans el impacto más significativo consiste en realizar el asiento pertinente a pago de impuestos que de acuerdo al cálculo de anticipo de impuesto a la renta registrado para el periodo actual es de 4995.97 que reduce el valor de crédito tributario a favor de la empresa registrándose de la siguiente manera.

Además se debe realizar el asiento pertinente a la distribución de utilidades a empleados, cabe recalcar además que para este periodo 2012, por los resultados arrojados la compañía está exenta de liquidar compensaciones salariales a su personal.


Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA