

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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, representado 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 2013 cuenta con 111 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 Normas internacionales Financieras para PYMES 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.

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda funcional y comprende el período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013.

ACTIVO.-

Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios Económicos.

Delisertrans reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Dentro de los activos se detallan:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (NIFF para PYMES sección 7)

1.01.01.

Para el caso de Compañía Delisertrans comprende únicamente Caja y los depósitos bancarios a la vista. Subdivididos en Cuentas corrientes totalizando al final del periodo un valor de 1112.23. (Resultado del Flujo de Efectivo/ Conciliación bancaria)

1.01.02 **ACTIVOS FINANCIEROS** (NIFF para PYMES sección 11 Y 12)

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Comprende el grupo de cuentas que reflejan los deudores de la empresa por efecto de transacciones propias de la operación.

La Medición inicial se realiza precio de transacción (incluye costos de transacción).

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

DELISERTRANS		S.A
BALANCE GENERAL		
CUENTA	VALOR	
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	32815,10	
Cientes Por Cobrar Locales	32815,10	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	8105,73	
Cuentas Por Cobrar Vehiculo CAH271	7787,53	
Otras Cuentas Por Cobrar JOFRE RUIZ	318,2	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16287,27	
Cuentas Por Cobrar Polizas Andinas	741,22	
Cuentas Por Cobrar Accionistas 2012	3221,85	
Cuentas Por Cobrar Accionistas 2013	12324,2	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-328.15	
(-) Provision Cuentas Incobrables	-328.15	

La provisión cuentas incobrables constituye el 1% del valor neto de clientes.
 La pérdida de valor, se la reconoce inmediatamente en resultados.
 (NIIF para PYMES Sección 13p19, 27p2, 27p3)

El detalle de cuentas por cobrar accionistas 2012 y 2013 (ver anexo).

ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01 PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles mantenidos para el uso en propósitos administrativos para la producción de servicios.

Medición Inicial. El costo comprende el precio de compra neto y demás costos atribuibles, la medición posterior es al costo histórico.

Dentro de este activo tenemos:

No depreciable:

	SALDO INICIAL	ADQUISICION	SALDO FINAL
TERRENO	4982,22	0	4982,22

Depreciable:

	AUXILIAR	SALDO INICIAL	ADQUISICION	DEP. ACUMULADA	SALDO FINAL
MUEBLES Y ENSERES		819,80	504,00	156,02	1167,78
MUEBLES DE OFICINA	488,000				
ARCHIVADOR	130,000				
CAJA FUERTE	45,000				
SILLAS DE OFICINA	156,800				
MUEBLES(DIVISIONES)	504,000				
EQUIPO DE COMPUTO		2805,00	0	1423,37	1381,63
COMPUTADOR1	995,00				
COMPUTADOR 2	840,00				
DISCO DURO	211,00				
COMPUTADOR 3	759,00				
EQUIPO DE OFICINA		238,00	0	120,84	117,16
IMPRESORA	238,00				
TOTAL		3862,80	504,00	1700,23	2666,57

- **DEPRECIACION ACUMULADA**

La depreciación de los activos comenzó, cuando estuvieron disponible para su uso.
La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.

El Método aplicado de depreciación: lineal

El cargo por depreciación, se reconoce en el resultado del ejercicio.

(NIIF para PYMES Sección 17p16, 17p17,17p20,17p22)

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA				
COMPUTADOR 1				
DATOS				
Costo inicial del bien o insumo a depreciar				995,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar				200,00
Vida Útil (años)				3
Valor depreciable				795,00
TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	995,00
2011	1	265,00	265,00	730,00
2012	2	265,00	530,00	465,00
2013	3	265,00	795,00	200,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA				
COMPUTADOR 2				
DATOS				
Costo inicial del bien o insumo a depreciar				790,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar				150,00
Vida Útil (años)				3
Valor depreciable				640,00
TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	790,00
2011	1	213,33	213,33	576,67
2012	2	213,33	426,67	363,33
2013	3	213,33	640,00	150,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

COMPUTADOR3

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	759,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	150,00
Vida <u>U</u> til (años)	3
Valor depreciable	609,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	759,00
2012	1	203,00	203,00	556,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

DISCO DURO

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	211,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	150,00
Vida <u>U</u> til (años)	3
Valor depreciable	61,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	211,00
2012	1	20,33	20,33	190,67
2013	2	20,33	40,67	170,33
2014	3	20,33	61,00	150,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

MUBLES DE
OFICINA

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	488,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	80,00
Vida <u>U</u> til (años)	10
Valor depreciable	408,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	488,00
2011	1	40,80	40,80	447,20
2012	2	40,80	81,60	406,40
2013	3	40,80	122,40	365,60
2014	4	40,80	163,20	324,80
2015	5	40,80	204,00	284,00
2016	6	40,80	244,80	243,20
2017	7	40,80	285,60	202,40
2018	8	40,80	326,40	161,60
2019	9	40,80	367,20	120,80
2020	10	40,80	408,00	80,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

ARCHIVADOR

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	130,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	30,00
Vida <u>U</u> til (años)	10
Valor depreciable	100,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	130,00
2011	1	10,00	10,00	120,00
2012	2	10,00	20,00	110,00
2013	3	10,00	30,00	100,00
2014	4	10,00	40,00	90,00
2015	5	10,00	50,00	80,00
2016	6	10,00	60,00	70,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

CAJA
FUERTE

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	45,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	35,00
Vida <u>Util</u> (años)	10
Valor depreciable	10,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	45,00
2013	1	1,00	1,00	44,00
2014	2	1,00	2,00	43,00
2015	3	1,00	3,00	42,00
2016	4	1,00	4,00	41,00
2017	5	1,00	5,00	40,00
2018	6	1,00	6,00	39,00
2019	7	1,00	7,00	38,00
2020	8	1,00	8,00	37,00
2021	9	1,00	9,00	36,00
2022	10	1,00	10,00	35,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

SILLAS OFICINA

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	156,80
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	15,00
Vida <u>Util</u> (años)	10
Valor depreciable	141,80

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	156,80
2012	1	14,18	14,18	142,62
2013	2	14,18	28,36	128,44
2014	3	14,18	42,54	114,26
2015	4	14,18	56,72	100,08
2016	5	14,18	70,90	85,90
2017	6	14,18	85,08	71,72
2018	7	14,18	99,26	57,54
2019	8	14,18	113,44	43,36
2020	9	14,18	127,62	29,18
2021	10	14,18	141,80	15,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

IMPRESORA

DATOS

Costo inicial del bien o insumo a depreciar	504,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	200,00
Vida Útil (años)	10
Valor depreciable	304,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN

	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	504,00
2013	1	30,40	30,40	473,60
2014	2	30,40	60,80	443,20
2015	3	30,40	91,20	412,80

PASIVO

Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La compañía reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

PASIVO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al 31 de diciembre del 2013.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIF para las PYMES Secciones 11 y 12)

Comprende el grupo de pasivos corrientes clasificados en proveedores y terceros que se han reconocido como tales al final del periodo, incluye obligaciones con empleados y provisiones por beneficios a corto plazo, comprende sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, atendidos en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio.

DELISERTRANS S.A	
BALANCE GENERAL	
CUENTA	VALOR
DOC. Y CUENTAS POR PAGAR	23107,99
Proveedores Locales	23107,99
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	221,09
OBLIGACIONES CON EL IESS	352,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	265,41
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	1212,06
ANTICIPOS CLIENTES	-400,00

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera

Capital suscrito pagado	1500.00
Ganancias Acumuladas No distribuidas	43699.50

INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de incremento de los activos o disminuciones de los pasivos, que como resultado incrementan el patrimonio y que no están relacionados con las aportaciones de los socios de la compañía

4.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo surgido de la operación propia como es el transporte y las cuotas de los socios para mantenimiento administrativo de la operadora.

Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir fiablemente, la compañía recibió los beneficios económicos asociados (cuentas y documentos por cobrar) y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

El importe de los ingresos de la actividad ordinaria se determina por acuerdo entre la entidad y el usuario del servicio al valor razonable. Dado este particular los ingresos ascienden a un valor de 324346.38usd.

GASTOS

La compañía reconoce un gasto cuando surge un decremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo y que puede medirse con fiabilidad, están clasificados por su función.

Resultado

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos.

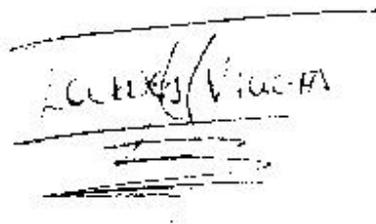
Renta de sociedades, así como los impuestos complementarios.

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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lourdes Villota M', is written over several horizontal lines that have been crossed out with multiple parallel strokes.

Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA