

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL. Es una Compañía de servicios dedicada al transporte de pasajeros, se constituyó el 15 de Agosto del 2012 está radicada en la Provincia del Carchi

Políticas y Procedimientos Contables.

Objetivo.- el presente tiene como finalidad describir el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran los estados financieros y el debido cumplimiento y apego a las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

Alcance.

1.- las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como la divulgación adicional requerida para su adecuada presentación.

2.- políticas contables aplicadas en los casos de:

a.- Reconocimiento y mediación de una partida contable

b.- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

3.- política contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de información financiera

4.- los procedimientos contables a seguir para el cumplimiento de cada una de las políticas contables son:

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1. Base para la elaboración de Estados Financieros

TRANSEVERCOLDEN SA, Prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad,

(IASB _ International Accounting Standards Board), Y la ley de compañías supervisada por la superintendencia de Compañías, en vigencia a la fecha de cierre del ejercicio.

1.1 ESTADOS FINANCIEROS.

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá un Balance General, Estado de Resultados, Estado de evolución del patrimonio, Estado de flujos del efectivo, y las correspondientes políticas contables y notas explicativas. Los estados financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el Ecuador.

1.1.1 PROCEDIMIENTO.

a.- Los valores de los Estados Financieros estarán dados en moneda de curso legal es decir en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, y en forma comparativa respecto al periodo anterior.

b.- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara y precisa.

c.- Cada clase de partidas similares que poseen la suficiente importancia relativa deberían ser presentados por separado.

d.- Las notas a los estados financieros se presentaran de una forma sistemática

c.-La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a los administradores de la empresa.

Rosamont S.A. presentará sus activos y pasivos como corriente y no corrientes.

1.2 Según la NIC 1, La entidad clasifica los activos CORRIENTE:

a) Cuando espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.

b) Cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

c) Cuando espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o

d) Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo,(NIC 7) salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar

un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Las cuentas de activos que no estén dentro de estos parámetros deberán clasificarse como Activos no Corrientes.

1.3 Según la NIC 1, Se clasificarán como pasivos Corrientes cuando:

- a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación (12 meses)
- b) Se mantienen el pasivo principalmente con fines de negociación
- c) El pasivo se debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de la presentación de los estados financieros.
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo contable del cual se está presentado la información.

Todos los demás cuentas de Pasivos deberán clasificarse como Pasivos no corrientes.

1.4.- El flujo de efectivo

Está determinado por las entradas y salidas del efectivo y equivalentes del efectivo en un período clasificando, los movimientos por actividades de operación, inversión y financiación e indicando la variación neta del mismo, busca evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, así como también las necesidades de liquidez de la empresa, para su elaboración se utilizara el método directo.

Procedimientos.

1.4.1. Presentará por separado las principales Cuentas de cobros (entradas) y pagos (salidas) de efectivo en términos brutos los mismos que se obtendrá de la siguiente forma:

a.- Ajustando las ventas y sus costos, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- Los cambios ocurridos durante el ejercicio en las existencias y en las partidas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo.
- Otras cuentas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación
-

Para definir las actividades debemos tomar en cuenta los siguientes parámetros

1.4.2 Actividades de Operación

Están los rubros relacionados con la prestación de servicios entre los más trascendentes tenemos:

- Cobros procedentes de las ventas por prestación de servicios.
- Cobros procedentes comisiones y otros ingresos ordinarios.
- Pagos a proveedores por el suministro de servicios.
- Pagos a empleados y por cuenta de los mismos.

2 Efectivo y sus Equivalentes

Son valores de corto plazo, fácilmente convertibles efectivo, depósitos en bancos inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días.

2.1 Procedimientos

Su convertibilidad en efectivo no debe exceder de noventa días.

3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por la venta de servicios y aportaciones mensuales de socios.

4. Propiedad Planta y Equipo

4.1 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios.
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.
- (c) Puede obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo.

4.2 Medición Inicial.

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

4.3 Permutas de activos

Cuando las propiedades, planta y equipo pudieron haber sido adquiridas a cambio de activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. El costo del activo se medirá por su Valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado pueda medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

4.4 Medición posterior al reconocimiento inicial

Se medirá las propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Se reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

5. Beneficios de los empleados

La empresa reconoce el valor de las remuneraciones a favor de los empleados a la fecha de cierre del periodo fiscal.

Las vacaciones del personal se reconocen como un gasto, Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un valor fijo según los contratos de cada trabajador y será registrado a su valor nominal.

Los costos pensiones de los empleados se realizan en las entidades autorizadas (IESS)

La cual es responsable con forme a la ley del pago de pensiones y otros beneficios al afiliado, por lo tanto a la empresa le corresponderá el pago de todos los aportes establecidos por la ley y código de trabajo

9. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Procedimientos

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, Devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

9.1 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectiva

9.2 Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

Segmentos de operación

La empresa presentara en su estado de Resultados, la información relacionada tanto de los ingresos ordinarios, como del costo de ventas, de forma separada en segmentos de negocio porcentual.

Detalle de notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2016

ESTADOS FINANCIEROS

Activos.

Los activos de la empresa en el año 2016 están conformados de la siguiente manera:

| | | |
|---------------------|----------|---------|
| Activo Corriente | 27966,58 | 96,54% |
| Activo corriente no | 1003,38 | 3,46% |
| TOTAL | 28969,96 | 100.00% |

Es decir que el 96.54% corresponde a activo corriente, y el 3.46% en no corriente, dando un valor total de 28,969.96

Bancos locales

El saldo de bancos locales esta dado de la siguiente manera: Cooperativa Pablo Muñoz vega 2442.19 y en efectivo se mantiene una cantidad de 1428.31 dando un total de 3,870.50

Cuentas por cobrar clientes locales socios

Esta cuenta se genera por que existe una nómina de 29 socios inscritos pero desde el año 2015 la mayoría están inactivos ya que no asisten a ninguna convocatoria y han dejado de pagar las aportaciones mensuales, sin embargo sea seguido contabilizando ya que así lo establece el reglamento interno de la empresa. Este monto asciende a 23648.99, En el año 2015 las cuentas x cobrar ascendía 86287.53 pero en el año 2016 se procedió a realizar un ajuste por el valor de 72,844.50 ya que estas cuentas fueron registradas sin ningún sustento o documento legal, como cuentas por cobrar al socio Carrillo Danilo quien años atrás recibió dinero a nombre de la compañía pero para beneficio personal. Para realizar el ajuste se verifico los documentos legales de juicio al sr. Danilo Carrillo.

Cuentas por cobrar al Fisco

En esta cuenta se registra el anticipo pagado por en los meses de julio y septiembre por concepto de impuesto a la renta. Esta cuenta será neteada con el pago del impuesto a la renta,

Pasivo

El pasivo refleja un monto de 13099.36 que es el total de pasivo corriente ya que la empresa no cuenta con pasivos no corrientes, esta cantidad está representada por obligaciones por pagar a empleados y deudas de terceros

Patrimonio

El patrimonio de la compañía está representado por un capital pagado de 1450.00, una cta. de futuras capitalizaciones por 1033.79 y reservas por 572.07, en el presente ejercicio se genera una utilidad neta de 1857.04

Ventas

Las ventas obtenidas en el periodo 2016 se detallan de la siguiente forma:

| | |
|------------------------------|------------|
| Vtas. Servicio de transporte | 89.011,95 |
| Aportaciones Socios | 13.900,00 |
| Intereses Ganados | 31,35 |
| total | 102.943,30 |

Costo operativo

Dentro del costo se detallan las cuentas de obligaciones pagadas a los empleados que son 36,462.27 otros gastos administrativos 1252.01, otros gastos 516.57 y gastos tributarios 505.57.

Estado de pérdidas y Ganancias

El estado de pérdidas y ganancias se detalla de la siguiente manera: Ingresos totales 102.943,30 Egresos 100.142,34 Resultado 2016 utilidad bruta 2800.96


Ing. Mireya Cuasquer

Contadora General.

TRANSEVERCOLDEN SA