NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSEVERCOLDEN SA. Es una compañia dedicada al servicio de transporte de pasajeros, constituida el 15 de Agosto del del 2012 y con domicilio juridico 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 Financiero**

TRANSEVERCOLDEN S.A 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 Compañia 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.

TRANSEVERCOLDEN SA . 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 clasificaran 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 paramentros

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 y prestación de servicios.
- Cobros procedentes comisiones y otros ingresos ordinarios.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y 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 dias.

3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por la venta de servicios, activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de servicios de transporte, serán registradas de acuerdo al monto de la factura entregada al cliente.

4. Propiedad Planta y Equipo

5.1 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.

5.2 Medición Inicial.

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

5.3 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.

5.4 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 compañia 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

6. 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 empresa.

Procedimientos

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado,en de que la actividad este gravada con dicho impuesto, Devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del
Ventas de servicios

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien o servicio 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 compañia 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 2018

ESTADOS FIANCIEROS

Activos.

Los activos de la empresa en el año 2018 están conformados de la siguiente manera:

ACTIVO CORRIENTE	
Cooperativa Pablo Muñoz Vega	5991.17
Carteras clientes no relacionados	20280.21
DOC. Y CTAS. Por cobrar relacionados (SOCIOS)	8331.17
Cuentas x Cobrar al fisco	0.00
Total	**34602.55**

Propiedad Planta y Equipo	
Muebles y Enseres	976,50
Equipos de oficina	36,00
Equipo de Computación y Software	720,25
TOTAL	**1.732,75**

Es decir que el 95.00% corresponde a activo corriente, y el 5 % en no corriente, dando un valor total de 36,335.30

Bancos locales

El saldo de bancos locales esta dado de la siguiente manera: COOP. Pablo Muñoz Vega el valor de 5,991.17

Cuentas por cobrar clientes locales

Durante el ejercicio fiscal 2018 las cuentas x cobrar a clientes por venta de servicio de transporte se representa de la siguiente manera

CLIENTE	VALOR
DIRECCION DISTRITAL MONTUFAR BOLIVAR	2,004.75
DIRECCION DISTRITAL SAN PEDRO DE HUACA	18,275.46
TOTAL	**20,280.21**

Cuentas por cobrar socios

Las cuentas por cobrar socios estan representadas x deudas por aportaciones mensuales arrastradas desde el año 2014, desde el año 2016 mediante junta se

Resolvió que solo los socios que disponen de vehículos están obligados a realizar las aportaciones por lo que el saldo es antiguo.

Cuentas por cobrar al Fisco

A lo largo de ejercicio fiscal 2018 las cuentas por cobrar al fisco ascienden de acuerdo al siguiente detalle:

Ret. Fte 1% ventas	1787.72

Pasivo

		%	% TOTAL
Pasivo Corriente	**16515.12**	100%	100.00%
Pasivo no Corriente	0.00	0%	0.00%
total	**16515.12**	**100%**	**100.00%**

El pasivo corriente representa el 100 % del total del pasivo el cual está representado por cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar con terceros

Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está representado por un capital pagado de 1450.00 , futuras capitalizaciones de 8866.79 y reservas de 572.07, prima por acciones de 1500.00 y utilidades acumuladas de 7072.59

Ventas

Los ingresos obtenidas en el periodo 2017 se detallan de la siguiente forma:

Ingresos Operacionales	
Vtas. Servicio de transporte	159,345.67
Aportaciones Socios	3390.00
Intereses Ganados	68.54
Total	**159414.21**

Costo- gasto Operativo

Costo Transporte	115.223,36
Adm. Sueldos	18.931,32
Adm. Decimo 13er. Sueldo	1.174,20
Adm. Decimo 14to Sueldo	772,00
Adm. Honorarios	1.745,46
Adm. IESS Aporte PATRONAL	4.089,12
Adm. Fond. Reserv. Mensual	1.174,20
Adm. Seguros y Reaseguros	851,64
Adm. SUMINISTROS Y MATERIALES	78,72
Adm. MANTENIMIENTO	22,32
Adm. PUBLICIDAD	93,75
Adm. Depreciaciones	109,95
Adm. Impuestos y Contribuciones	44,73
Adm. Otros Gastos	3.338,31
Intereses y Comisiones Bancarios	36,50
IVA que se Carga al Gasto	532,84
Gastos no Deducibles	4.919,63
TOTAL	**153.138,05**

El costo operativo está representado por todos los rubros detallados anteriormente y que son producto de las operaciones realizadas durante el año 2018

Resultados

En el transcurso del año 2018 TRANSEVERCOLDEN SA ha generado utilidades totales de 415.11 por lo que se puede evidenciar el progreso y desarrollo de la compañía en este año.

Ing. Mireya Cuasquer

Contadora General.

TRANSEVERCOLDEN SA.