

Compañía de Transporte Pesado “AULES” S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el año terminado al 31 de diciembre de 2013

NOTA 1

IDENTIFICACIÓN DE LA COOPERATIVA, OBJETIVOS Y REGLAMENTACIÓN INTERNA

La Compañía de Transporte Pesado “AULES” S.A., es una entidad de derecho privado, tiene su domicilio en el recinto Nuevo Israel, cantón Santo Domingo de los Colorados, constituida mediante escritura pública otorgada en la Notaría Tercera del cantón Santo Domingo de los Colorados, en noviembre 28 de 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución SC.U.DJC.Q.13.000927 expedida en febrero 22 de 2013. Inscrita en el Registro Mercantil el 1 de marzo de 2013.

La Compañía se rige por la Ley de Compañías, su estatuto, la reglamentación interna y las resoluciones de la Junta General de Accionistas, como órgano supremo de gobierno; y, por otras leyes y normas secundarias que la obligan en todo cuanto corresponde a los negocios ejecutados en conformidad con su objeto social.

OBJETO SOCIAL

Conforme lo prevé el Art. 4 del Estatuto, la Compañía tiene como objeto social única y exclusivamente la prestación del servicio de transporte de carga, dentro del territorio nacional ecuatoriano.

NORMATIVIDAD INTERNA

A la finalización del año 2013, la Compañía no contaba con reglamento alguno, excepto las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

ENTORNO INSTITUCIONAL

Aules S.A. aunque es una empresa de capital, cuyo objeto social es el transporte de carga, no cuenta con vehículos para el desarrollo de esa actividad; el transporte es realizado por los accionistas, generalmente transportando su propia carga, ya que son productores y comerciantes introductores de productos agrícolas en el mercado mayorista de Quito.

Bajo las condiciones anotadas, la Compañía no genera rentas, excepto las cuotas que le cobra a sus Accionistas para financiar los gastos en que incurre.

NOTA 2

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Compañía, dada la cuantía de su patrimonio y las expectativas de sus negocios debió adoptar la NIIF para las PYMES, para la elaboración y presentación de sus estados financieros

Compañía de Transporte Pesado “AULES” S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el año terminado al 31 de diciembre de 2013

1. VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los **activos** se valoran así: 1) los valores a cobrar se registran por el importe de la factura, esto es, el costo de los aportes para gastos administrativos que hacen los accionistas, los que son cobrados de inmediato.

Los **pasivos** se registran por el valor total de la obligación, es decir, el costo del bien o del servicio más el impuesto, los que son pagados de inmediato, esto es, al momento de recibir el bien o servicio, excepto los aportes al IESS, que son pagados dentro de los quince días siguientes a la terminación del mes correspondiente; y, las remuneraciones que son pagaderas en la misma forma. En cuanto a las obligaciones tributarias que se generan de las operaciones, se registran por las cuantías cobradas o retenidas.

2. MÉTODO DE ACUMULACIÓN

Las **rentas** se reconocen cuando se genera el derecho a cobrar.

Los **gastos** se registran por valores devengados, es decir, cuando se genera la obligación de pagar, esto significa que se registra aun cuando no se haga el desembolso.

3. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Compañía no cuenta con activos fijos

4. PERÍODO CONTABLE Y REGISTRO DE OPERACIONES

De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el período contable va del 1 de enero al 31 de diciembre, esto es, un año calendario. En el año 2013, la Compañía tuvo un período de diez meses, ya que su viga jurídica la inició en marzo 1, fecha de la inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

No obstante lo anotado en el párrafo anterior, se reconoció gastos realizados antes de que la entidad exista jurídicamente, por \$ 251,49 (doscientos cincuenta y un 49/100 dólares)

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALES AL EFFECTIVO

Los fondos de la Compañía, al 31 de diciembre de 2013, eran líquidos y de absoluta disponibilidad.

Compañía de Transporte Pesado “AULES” S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el año terminado al 31 de diciembre de 2013

El efectivo representaba la totalidad de los activos, es decir, la Compañía no tenía otro tipo de activos.

NOTA 4

PASIVO A CORTO PLAZO

Está compuesto el valor de la remuneración de la gerente, de los meses de noviembre y diciembre de 2013 y el aporte patronal de diciembre de 2013.

NOTA 5

PATRIMONIO

Registra las acciones suscritas y pagadas por los accionistas, en su totalidad. El capital autorizado de la Compañía es de \$ 1.600,00 (un mil seiscientos 00/100 dólares), del cual los accionistas suscribieron el 50%, esto es, \$ 800,00 (ochocientos 00/100 dólares), valor que está dividido en 800 (ochocientas) acciones de \$ 1,00 cada una y cada accionista suscribió y pagó 160 (ciento sesenta) acciones, es decir, \$ 160,00 (ciento sesenta 00/100 dólares) aportados.

Hasta el cierre del ejercicio financiero, la compañía no había emitido los certificados de las acciones y estas sólo están registradas contablemente y en el libro de acciones y accionistas.

Por efecto de la falta de previsión, se produjo una pérdida financiera, como se explica en las notas 6 y 7, que ascendió a \$ 128,65 (ciento veintiocho 65/100 dólares), por lo que el patrimonio neto se redujo a \$ 671,35 (seiscientos setenta y un 35/100 dólares).

La pérdida debe ser recuperada de los mismos accionistas, mediante aportes extraordinarios que realicen para ese fin.

NOTA 6

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La Junta General de la Compañía estableció como fuente de financiamiento de sus operaciones una cuota de \$ 20,00 por accionista mensualmente, que se recaudó a partir de marzo de 2013, por lo que cada uno aportó en total \$ 200,00 (doscientos 00/100 dólares) y generó la renta de \$ 1.000,00 registrada en el estado de resultados integrales.

La renta descrita fue insuficiente para financiar los gastos que la compañía demandó.

NOTA 7

GASTOS

Compañía de Transporte Pesado “AULES” S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el año terminado al 31 de diciembre de 2013

Los gastos registrados y mostrados en el estado de resultado integral, surgieron de los pagos realizados antes de que la compañía obtenga la personalidad jurídica, por \$ 251,49, los demás pagos, corresponden los que surgieron ya de las necesidades, ya de exigencias legales, como el caso de la afiliación de la gerente, al IESS, lo que significó reconocerle a ella dos meses de sueldo, al valor del salario básico unificado.

Mayra Alexandra Aules Sánchez