

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E**  
**INSTITUCIONAL AMISTAD Y PROGRESO AMIPRO S.A.**

*Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2.017.*

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

*COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL AMISTAD Y PROGRESO AMIPRO S.A., cuya principal actividad económica se basa en la prestación de servicios de transporte escolar e interinstitucional*

**2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**2.1) Declaración de Cumplimiento.-**

*a) Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estado Unidos de América (US\$).*

**2.2) Uso de Juicios y Estimaciones.-**

*a) La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en la Norma Internacional para Información Financiera para PYMES requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los valores presentados de activos, pasivos, ingresos, costos, gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.*

*b) Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que esas estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.*

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

*Las políticas de contabilidad han sido aplicadas a todos los periodos presentados en los estados financieros.*

#### **a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

*La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas en su estado de situación financiera; los saldos de los activos y los pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, activos corrientes aquellos que se espera realizarlo o pasivos corrientes aquellos que se espera liquidarlo, dentro del ciclo normal de operaciones con un periodo de vencimiento de igual o inferior a 12 meses ; y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.*

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

*El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde al efectivo que se dispone en bancos locales, necesaria para el giro normal de operaciones. En las cuentas de este rubro se registran las entradas y salidas de efectivo en moneda local.*

#### **c) Créditos por Ventas y Otros Deudores**

*Debido a política de la empresa y de acuerdo al giro del negocio no se realizaron ventas a crédito.*

#### **d) Propiedad y Equipo**

##### **✓ Reconocimiento y Medición**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, con valor residual.*

##### **✓ Costos Posteriores**

*Las mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas sólo si es probable que de ellos deriven beneficios económicos futuros para la empresa y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en propiedades y equipo son reconocidos como en resultados cuando se incurren en ellos.*

✓ *Depreciación*

*Las depreciaciones de los elementos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, la depreciación es reconocida en resultados en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para componente de propiedad y equipo de acuerdo con los porcentajes de ley establecidos, Los métodos de depreciación y vida útiles son revisadas en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.*

*En la depreciación de las propiedades y equipo se utilizan las siguientes tasas:*

<i>Propiedad Planta y Equipo</i>	<i>10.00%</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10.00%</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>33.33%</i>

*Se ha establecido que transcurrido el periodo de vida estimado, se procederá a realizar un análisis técnico efectuado por un perito independiente, el cual nos permitirá conocer sobre el estado actual del bien, en el caso que se deba realizar una revalorización, o dar de baja un activo.*

✓ *Deterioro del valor de los activos*

*En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se*

*reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.*

***e) Préstamos Bancarios y Costos por Préstamos.-***

*Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.*

***f) Cuentas y Deudas Comerciales por pagar.-***

*Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.*

***h) Reconocimientos de los Ingresos de actividades ordinarias.-***

*Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en paquetes turísticos dentro y fuera del país, se reconocen cuando se entrega el servicio y ha cambiado su propiedad.*

***i) Impuesto a las ganancias.-***

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.*

**4. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

*Los ingresos por actividades ordinarias por el periodo que termina al 31 de diciembre del 2.017 corresponden a IVA 0% de un total de USD 190632.58*

## **5. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los gastos relacionados con sueldos y beneficios a los empleados se resumen de la siguiente manera:

SUELDOS Y SALARIOS	4702,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	916,14

## **6. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Los gastos relacionados con ventas, administración y financieros son como se detallan a continuación:

VENTAS	1946,12
ADMINISTRACION	973,06
FINANCIEROS	324,35
TOTAL	3243,53

## **7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos que se presentan en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 en efectivo y equivalentes de efectivo son como se detalla a continuación:

USD 15874.35

## **10. PROPIEDAD EQUIPO**

Muebles y ensera = 850.07

Equipo de computación = 3075.15

## **11. CUENTAS Y DEUDAS COMERCIALES POR PAGAR**

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del año 2.017 es de USD 13715.50

## **16. PATRIMONIO**

*a) Capital Social:*

*El capital de US\$ 3980.00 está suscrito y pagado en su totalidad al 31 de Diciembre de 2.017.*

## **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros fueron aprobados por la Junta general de Socios el 29 de marzo del 2,018.*